



27 GENNAIO 2021

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021-2023

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 (2021-2023)

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 2021-2023

FINALITA'

- *politico-amministrative*: esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che il Consiglio Comunale esercita sulla Giunta Comunale - strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio
- di *programmazione finanziaria*: descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica
- di *destinazione delle risorse a preventivo*: funzione *autorizzatoria*, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di *verifica degli equilibri finanziari* nel tempo: copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate
- *Informative*: informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, e all'andamento finanziario della amm/ne

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

Piano Esecutivo di Gestione

Il PEG è uno strumento obbligatorio per le Province e per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti. Per i restanti Comuni è facoltativo ma se ne auspica l'adozione anche in forma semplificata

E' il documento che permette di declinare in maggior dettaglio la programmazione operativa contenuta nell'apposita Sezione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

I contenuti del PEG, fermi restando i vincoli posti con l'approvazione del bilancio di previsione, sono la risultante di un processo iterativo e partecipato che coinvolge la Giunta e la dirigenza dell'ente.

Il PEG rappresenta lo strumento attraverso il quale si guida la relazione tra organo esecutivo e responsabili dei servizi. Tale relazione è finalizzata alla definizione degli obiettivi di gestione, alla assegnazione delle risorse necessarie al loro raggiungimento e alla successiva valutazione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Piano Esecutivo di Gestione

Con il PEG:

- Vengono assegnate le risorse
 - finanziarie per ogni programma nella sezione operativa del DUP
 - Umane
 - materiali
- Vengono definiti gli “obiettivi di gestione” che costituiscono il risultato atteso verso il quale indirizzare le attività e coordinare le risorse nella gestione dei processi di erogazione di un determinato servizio. Le attività devono necessariamente essere poste in termini di obiettivo e contenere una precisa ed esplicita indicazione circa il risultato da raggiungere.
- Viene definito il Piano delle Performance.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Piano Esecutivo di Gestione

Ai fini della gestione, nel Piano Esecutivo di Gestione, le tipologie sono ripartite in categorie, in capitoli ed eventualmente in articoli.

Ai fini della gestione, nel Piano esecutivo di gestione, i programmi sono ripartiti in titoli, macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli.

I capitoli, quali unità elementare del bilancio sono agganciati ad un codice del Piano Finanziario dettagliato almeno al quarto livello

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Piano Esecutivo di Gestione

Il piano esecutivo di gestione:

- è redatto per competenza e per cassa con riferimento al primo esercizio considerato nel bilancio di previsione;
- è redatto per competenza con riferimento a tutti gli esercizi considerati nel bilancio di previsione successivi al primo;
- ha natura previsionale e finanziaria;
- ha contenuto programmatico e contabile;
- può contenere dati di natura extracontabile;
- ha carattere autorizzatorio, poiché definisce le linee guida espresse dagli amministratori rispetto all'attività di gestione dei responsabili dei servizi e poiché le previsioni finanziarie in esso contenute costituiscono limite agli impegni di spesa assunti dai responsabili dei servizi;
- ha un'estensione temporale pari a quella del bilancio di previsione;
- ha rilevanza organizzativa, in quanto distingue le responsabilità di indirizzo, gestione e controllo ad esso connesse.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Piano Esecutivo di Gestione

Il PEG assicura un collegamento con:

- la struttura organizzativa dell'ente, tramite l'individuazione dei responsabili della realizzazione degli obiettivi di gestione;
- gli obiettivi di gestione, attraverso la definizione degli stessi e degli indicatori per il monitoraggio del loro raggiungimento;
- le entrate e le uscite del bilancio attraverso l'articolazione delle stesse al quarto livello del piano finanziario;
- le dotazioni di risorse umane e strumentali, mediante l'assegnazione del personale e delle risorse strumentali.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Piano Esecutivo di Gestione

Al piano esecutivo di gestione sono allegati:

- a) il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, distinguendo le entrate ricorrenti e non ricorrenti, secondo lo schema di cui all'allegato 12;
- b) il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, distinguendo le spese ricorrenti e non ricorrenti, secondo lo schema di cui all'allegato 12.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Piano Esecutivo di Gestione

Approvazione del PEG

Il direttore generale ed il segretario comunale nelle ipotesi di cui all'articolo 108, comma 4, del testo unico degli enti locali, avvalendosi della collaborazione dei dirigenti e dei responsabili dei servizi, propongono all'organo esecutivo il PEG per la sua definizione ed approvazione.

Il PEG deve essere approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

elaborazione/approvazione del bilancio di previsione

la programmazione dei bilanci di previsione 2021 e seguenti dovrà essere significativamente 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 con prospettazione futura

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

elaborazione/approvazione

La programmazione degli Enti Locali

Necessità di una programmazione di bilancio coerente

- Coerenza interna: tra i vari documenti programmatici dell'Ente Locale (fabbisogno personale, piano delle opere, ecc.)
- Coerenza esterna: con leggi, regolamenti ecc.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

Dup 2021-2023: 31 luglio

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021-2023

elaborazione/approvazione

MANOVRE/TAGLI PER CONSEGUIRE GLI EQUILIBRI DI BILANCO 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 2021-2023

15/11 APPROVAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

elaborazione/approvazione

ANALISI DA PARTE DI TUTTI I REFERENTI

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

10/12 PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

15/12 EVENTUALI EMENDAMENTI

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

PER IL 2021 TERMINE ULTIMO DI APPROVAZIONE E' PROROGATO AL 31 MARZO 2021
E I TERMINI QUINDI POSSONO SLITTARE (SOPRATTUTTO PER VALUTE IMPLICAZIONI
COVID E LE ATTIVITA' DI RIPROGETTAZIONE/RIPROGRAMMAZIONE/RIPARTENZA
MA L'INIZIO DELLE DELLITER DELLA SESSIONE DI BILANCIO NON DOVREBBE
VARIARE DI MOLTO

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 SU 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 2021-2023

DOCUMENTI ALLEGATI

- risultato presunto di amministrazione
- 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 2021-2023

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 2021-2023

TITOLAZIONE BILANCIO - ENTRATA

| |
|-----------------------------|
| Bilancio DL 118/2011 art.14 |
| TITOLO Tipologia |
| Categoria |
| Capitolo/Articolo |

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

ENTRATA

| | |
|-----------------------------|---|
| Bilancio DL 118/2011 art.15 | |
| Titolo | Suddivisione delle entrate in base alla fonte di provenienza |
| Tipologia | Suddivisione delle entrate in base alla natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza |
| Categoria | Definita secondo l'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia a cui appartengono |

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

BILANCIO ENTRATA - TITOLI

definiti secondo la fonte di provenienza

Bilancio DL 118/2011

1. Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa
2. Trasferimenti correnti
3. Entrate extratributarie
4. Entrate in|conto capitale
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie
6. Accensione prestiti
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
8. Entrate per conto terzi e partite di giro

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

TITOLAZIONE BILANCIO - SPESA



IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

SPESA

Bilancio DL 118/2011 art.13

Missione

Rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente

Programma

Aggregati omogenei di attività nell'ambito delle missioni

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

BILANCIO SPESA- TITOLI

Bilancio DL 118/2011

1. Spese correnti
2. Spese in conto capitale
3. Spese per incremento di attività finanziarie
4. Rimborso di prestiti
5. Chiusura anticipazione da tesoriere / cassiere
6. Spese per conto terzi e partite di giro

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Glossario delle Missioni e Programmi

Classificazione Missioni

MISSIONE 01

SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

| CODICE MISSIONE | CODICE PROGRAMMA | DENOMINAZIONE PROGRAMMA | DESCRIZIONE PROGRAMMA | GRUPPO COFOG | Descrizione GRUPPO COFOG |
|-----------------|------------------|-------------------------|---|--------------|--|
| 01 | 01 | Organi istituzionali | <p>Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente. Comprende le spese relative a: 1) l'ufficio del capo dell'esecutivo a tutti i livelli dell'amministrazione: l'ufficio del governatore, del presidente, del sindaco, ecc.; 2) gli organi legislativi e gli organi di governo a tutti i livelli dell'amministrazione: assemblee, consigli, ecc.; 3) il personale consulente, amministrativo e politico assegnato agli uffici del capo dell'esecutivo e del corpo legislativo; 4) le attrezzature materiali per il capo dell'esecutivo, il corpo legislativo e loro uffici di supporto; 5) le commissioni e i comitati permanenti o dedicati creati dal o che agiscono per conto del capo dell'esecutivo o del corpo legislativo.</p> <p>Non comprende le spese relative agli uffici dei capi di dipartimento, delle commissioni, ecc. che svolgono specifiche funzioni e sono attribuibili a specifici programmi di spesa.</p> <p>Comprende le spese per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di governance e partenariato; le spese per la comunicazione istituzionale (in particolare in relazione ai rapporti con gli organi di informazione) e le manifestazioni istituzionali (cerimoniale).</p> Comprende le spese per le attività del difensore civico. | 01.1 | Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri |

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

COFOG

(Classification of the function of government)

DL 118/2011 Art. 14 lett b)

Il COFOG è una classificazione internazionale della spesa pubblica per funzione, secondo il sistema dei Conti Europei SEC.

Ha un sistema di codifica a 3 livelli.

Ogni programma di spesa è raccordato alla relativa codifica COFOG di secondo livello

Nella maggioranza dei casi è possibile creare un abbinamento univoco tra il Programma di spesa ed il COFOG di 2° livello.

In soli 11 casi, negli schemi relativi ai comuni, la corrispondenza non è univoca ed è quindi necessaria una scelta da parte dell'operatore fra 2 diversi COFOG.

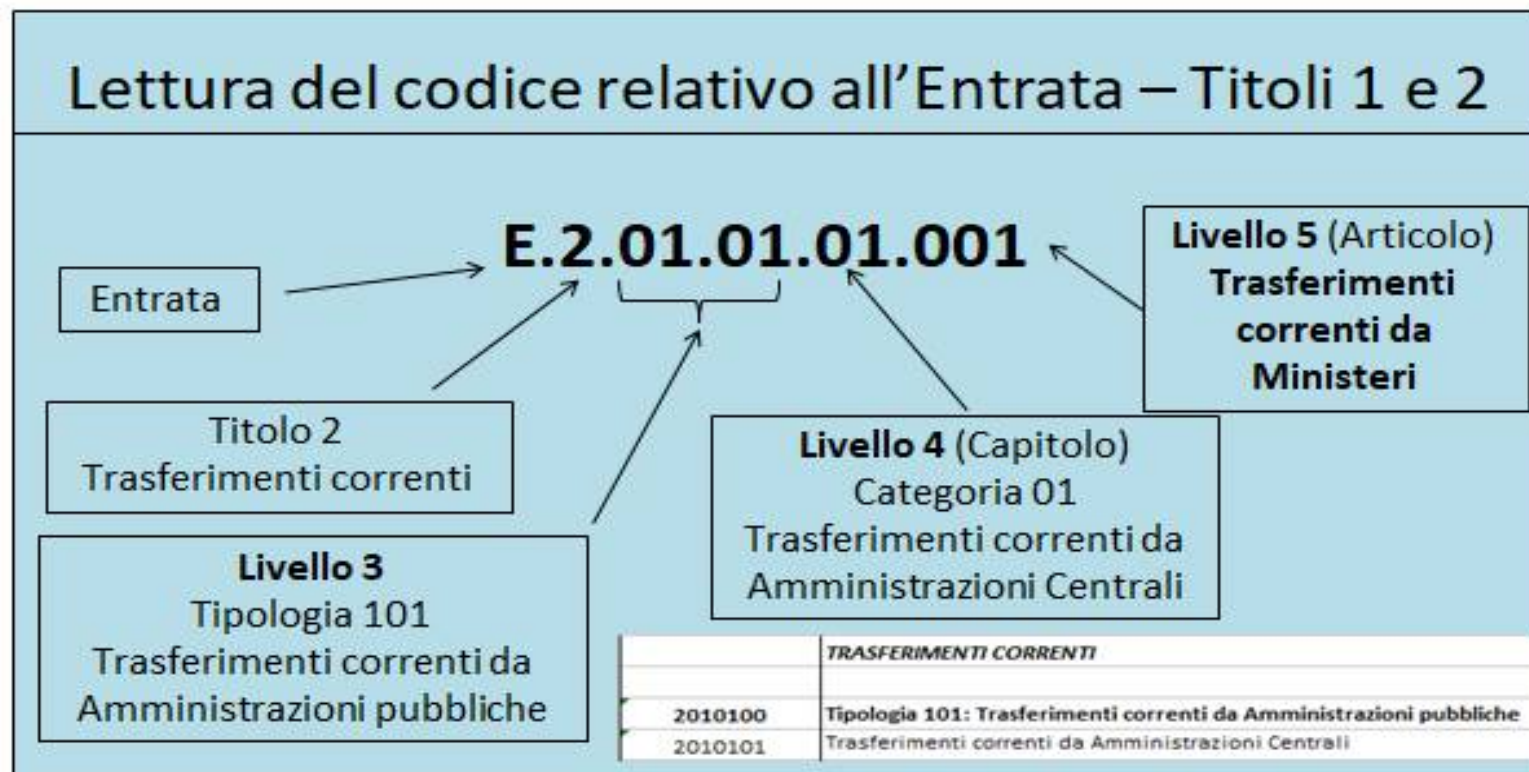
IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Macroaggregati

| Bilancio DL 118/2011 <u>Macroaggregati</u> |
|---|
| 101 Personale |
| 102 Imposte e tasse |
| 103 Acquisto di beni e servizi |
| 104 Trasferimenti correnti |
| 105 (Solo Regioni) |
| 106 (Solo Regioni) |
| 107 Interessi passivi |
| 108 Altre spese per redditi capitale |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate |
| 110 Altre spese correnti |

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

PIANO DEI CONTI INTEGRATO Piano Finanziario



IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

BILANCIO DI PREVISIONE

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | | | |
|--|--|---|---|--|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| SPESE | | | | | | | |
| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (*) | PREVISIONI ANNO... | PREVISIONI DELL'ANNO N+1 | PREVISIONI DELL'ANNO N+2 |
| | | | | | | | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | |
| 0101 | Programma 01 Organi istituzionali | | | | | | |
| | TITOLO 1 Spese correnti | 0,00 | provvisoria di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato provvisoria di cassa | 0,00 | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) |
| | TITOLO 2 Spese in conto capitale | 0,00 | provvisoria di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato provvisoria di cassa | 0,00 | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) |
| | Totale Programma 01 Organi istituzionali | 0,00 | provvisoria di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

BILANCIO DI PREVISIONE

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 le previsioni di riscossioni e pagamenti in c/residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

BILANCIO DI PREVISIONE

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1: | | |
|---|--|-------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio N-1 | 0,00 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio N-1 | 0,00 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio N-1 | 0,00 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio N-1 | 0,00 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N | 0,00 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 ⁽¹⁾ | 0,00 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1⁽²⁾ | 0,00 |

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati

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

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Risultato di amministrazione presunto

PARTE 1

- a) L'indicazione del risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio, che costituisce un dato certo, **determinato dall'ultimo consuntivo approvato;**
- b) **Il calcolo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente** a quello cui si riferisce il bilancio alla data in cui si predispone lo schema di bilancio, **determinato sulla base delle registrazioni contabili alla data di elaborazione dello schema di bilancio;**
- c) **La stima degli impegni e degli accertamenti** che si prevede di registrare nel resto dell'esercizio in corso, **e delle variazioni dei residui attivi e passivi che si prevede di effettuare in sede di riaccertamento.** Sulla base di tali dati e **dell'importo del fondo pluriennale vincolato di spesa** definitivamente stanziato in spesa dell'esercizio precedente (se il bilancio di previsione è predisposto nel corso dell'esercizio cui si riferisce, si fa riferimento all'importo del fondo pluriennale cui corrispondono impegni imputati agli esercizi successivi, determinato sulla base del preconsuntivo), si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

| | | |
|---|--|-------------|
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1 ⁽⁴⁾ | 0,00 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1: | | |
| Parte accantonata⁽⁵⁾ | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/N-1 ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo contenzioso ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Altri accantonamenti ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | B) Totale parte accantonata | 0,00 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Altri vincoli | 0,00 |
| | C) Totale parte vincolata | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A- B-C-D) | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come di avanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1⁽⁴⁾: | | |
| Utilizzo quota vincolata | | |
| | Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| | Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Utilizzo altri vincoli | 0,00 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 0,00 |

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Risultato di amministrazione presunto

PARTE 2

- 1) della **quota vincolata** del risultato di amministrazione del periodo precedente, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2.
- 2) dalla quota del risultato di amministrazione **accantonata**. Gli accantonamenti obbligatori sono il fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo anticipazione liquidità DL 35/2013; gli altri eventuali accantonamenti per passività potenziali la cui costituzione è normata dal principio contabile applicato 4/2 o da altre norme;
- 3) dalla quota del risultato di amministrazione destinata agli **investimenti**.
- 4) l'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l'avanzo risulti effettivamente realizzato. Nel caso in cui l'importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste dalla legge.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

risultato di amministrazione presunto

terza parte

indica l'importo della quota vincolata del risultato presunto di amministrazione applicata al primo esercizio del bilancio di previsione finanziario.

L'elenco analitico dei vincoli utilizzati e degli accantonamenti impiegati è illustrato nella nota integrativa, distinguendo gli utilizzi dei vincoli derivanti:

dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

- **Art 187 c.3-bis.** L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli **195** e **222**, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo **193**.
- **Articolo 195** Utilizzo di **entrate vincolate** – c. 1. Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo **222**. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. **180**, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria.
- **Articolo 222** Anticipazioni di tesoreria - c. 1. Il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

Equilibri di bilancio

Equilibrio di cassa

Ai sensi dell'art. 166 c.2-quater gli Enti iscrivono in Bilancio di Previsione un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali di cassa.

Ai sensi dell'art. 162, comma 6 del TUEL l'equilibrio viene garantito in presenza di un fondo cassa finale non negativo.

Il responsabile quindi dovrà verificare che, tenendo in opportuna considerazione le reversali e i mandati emessi, le riscossioni non regolarizzate e gli eventuali pagamenti senza mandato, quindi gli incassi e i pagamenti che dovranno essere effettuati nel restante periodo, sia garantita una disponibilità di cassa positiva alla fine dell'esercizio.

Altre opportune verifiche fra l'altro evidenziate anche nei vincoli di finanza pubblica

- a) saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

Queste ultime verifiche non tengono conto del saldo di cassa iniziale.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Equilibri di bilancio

Equilibrio di cassa

Ai fini degli equilibri di cassa, poco significativo sarebbe la verifica degli stanziamenti nei capitoli di bilancio in quanto, essendo quello di cassa un bilancio nuovo e quindi con poca storicità, talvolta fatto come somma di valori e non mirato alle effettive necessità.

Sarebbe più attendibile effettuare un trend storico delle riscossioni e dei pagamenti, tenendo in considerazione separatamente le spese fisse inderogabili (pagamenti per il personale, mutui, imposte, utenze, contratti già assunti, lavori già avviati, spese obbligatorie) cercando, se necessario, di limitare l'assunzione di nuovi impegni al fine da migliorare i saldi di cassa.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è un fondo destinato ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile esazione.

Il fondo è una posta della spesa non impegnabile e come tale accresce il risultato di amministrazione. Le somme sono accantonate e destinate a coprire l'eventuale disavanzo che si genera nel momento in cui vengono eliminate dalla finanziaria entrate ritenute inesigibili.

Proprio perché sullo stanziamento per il FCDE non è possibile assumere impegni, non è previsto uno stanziamento di cassa associato.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

| | |
|--------------------|--|
| Missione 20 | <i>Fondi e accantonamenti</i> |
| Programma 2 | <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i> |

PIANO FINANZIARIO

| | |
|-------------------------|---|
| U.1.10.01.03.001 | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente |
| U.2.05.03.01.001 | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale |

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

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 2021-2023

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

| | | | | | | | |
|-------------------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|
| TOTALE TIPOLOGIA 10101 ICI | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | |
| | Acc. Res. | 8.235.199,78 | 4.216.112,11 | 4.230.861,04 | 5.355.264,93 | 6.791.942,50 | |
| | Acc. Com p | 7.682.746,04 | 6.092.429,50 | 7.243.233,04 | 7.682.642,37 | 7.849.206,99 | 2016 |
| | Risc. Res | 4.859.346,82 | 1.274.753,21 | 751.720,80 | 1.019.928,85 | 1.512.658,24 | 55% |
| | Risc. Com p | 6.177.467,69 | 4.791.968,36 | 5.113.020,54 | 5.226.036,15 | 5.173.850,18 | |
| | Ris. Comp. Anno Succ | | | | | | |
| % di riscoss. | 143,66% | 99,58% | 80,97% | 81,30% | 85,19% | | |
| TOTALE TIPOLOGIA 10101 ICI | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | |
| | Acc. Res. | 8.235.199,78 | 4.216.112,11 | 4.230.861,04 | 5.355.264,93 | 6.791.942,50 | |
| | Acc. Com p | 7.682.746,04 | 6.092.429,50 | 7.243.233,04 | 7.682.642,37 | 7.849.206,99 | 2017 |
| | Risc. Res | 4.859.346,82 | 1.274.753,21 | 751.720,80 | 1.019.928,85 | 1.512.658,24 | 70% |
| | Risc. Com p | 6.177.467,69 | 4.791.968,36 | 5.113.020,54 | 5.226.036,15 | 5.173.850,18 | |
| | Ris. Comp. Anno Succ | | | | | 886.181,71 | |
| % di riscoss. | 143,66% | 99,58% | 80,97% | 81,30% | 77,21% | | |
| TOTALE TIPOLOGIA 10101 ICI | | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | |
| | Acc. Res. | 8.235.199,78 | 4.216.112,11 | 4.230.861,04 | 5.355.264,93 | 6.791.942,50 | |
| | Acc. Com p | 7.682.746,04 | 6.092.429,50 | 7.243.233,04 | 7.682.642,37 | 7.849.206,99 | 2018 |
| | Risc. Res | 4.859.346,82 | 1.274.753,21 | 751.720,80 | 1.019.928,85 | 1.512.658,24 | 75% |
| | Risc. Com p | 6.177.467,69 | 4.791.968,36 | 5.113.020,54 | 5.226.036,15 | 5.173.850,18 | |
| | Ris. Comp. Anno Succ | | | | 1.032.015,95 | 886.181,71 | |
| % di riscoss. | 143,66% | 99,58% | 80,97% | 81,46% | 77,21% | | |
| TOTALE TIPOLOGIA 10101 ICI | | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | |
| | Acc. Res. | 8.235.199,78 | 4.216.112,11 | 4.230.861,04 | 5.355.264,93 | 6.791.942,50 | |
| | Acc. Com p | 7.682.746,04 | 6.092.429,50 | 7.243.233,04 | 7.682.642,37 | 7.849.206,99 | 2019 |
| | Risc. Res | 4.859.346,82 | 1.274.753,21 | 751.720,80 | 1.019.928,85 | 1.512.658,24 | 85% |
| | Risc. Com p | 6.177.467,69 | 4.791.968,36 | 5.113.020,54 | 5.226.036,15 | 5.173.850,18 | |
| | Ris. Comp. Anno Succ | | | 828.542,60 | 1.032.015,95 | 886.181,71 | |
| % di riscoss. | 143,66% | 99,58% | 82,03% | 81,46% | 77,21% | | |
| TOTALE TIPOLOGIA 10101 ICI | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | |
| | Acc. Res. | 8.235.199,78 | 4.216.112,11 | 4.230.861,04 | 5.355.264,93 | 6.791.942,50 | |
| | Acc. Com p | 7.682.746,04 | 6.092.429,50 | 7.243.233,04 | 7.682.642,37 | 7.849.206,99 | 2020 |
| | Risc. Res | 4.859.346,82 | 1.274.753,21 | 751.720,80 | 1.019.928,85 | 1.512.658,24 | 96% |
| | Risc. Com p | 6.177.467,69 | 4.791.968,36 | 5.113.020,54 | 5.226.036,15 | 5.173.850,18 | |
| | Ris. Comp. Anno Succ | | 652.458,65 | 828.542,60 | 1.032.015,95 | 886.181,71 | |
| % di riscoss. | 80,41% | 89,36% | 82,03% | 81,46% | 77,21% | | |

Nel momento in cui il calcolo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è a regime, è possibile utilizzare solo il metodo della media semplice

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

I PROVVEDIMENTI DURANTE LO STATO DI EMERGENZA E I RIFLESSI SUL BILANCIO DEGLI ENTI LOCALI 2021-2023

Decreto «Cura Italia»

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

Decreto «Rilancio Italia»

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

Decreto «Semplificazioni

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

Decreto «Agosto»

(DI. 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»: DI. 28 ottobre 2020, n. 137, DI. 9 novembre 2020, n. 149, DI. 23 novembre 2020, n. 154, e DI. 30/11 ???)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

I PROVVEDIMENTI DURANTE LO STATO DI EMERGENZA E I RIFLESSI SUL BILANCIO DEGLI ENTI LOCALI 2021-2023

Decreto «Milleproroghe»

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

Legge di Bilancio 2021

(n. 178 del 30 dicembre 2020)

riflessi sul bilancio degli Enti Locali 2021-2023

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

idee governativa di base e
scopo dei provvedimenti
in Stato di emergenza per «*Covid-19*»
(31/01/2020 – 30/04/2021)

(nel breve periodo)

intanto fornire **liquidità** al sistema, **molta liquidità**
e incentivare gli investimenti

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

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

idee governativa di base e
scopo dei provvedimenti
in Stato di emergenza per «*Covid-19*»
(31/01/2020 – 30/04/2021)

(nel lungo periodo)

molte incertezze..... quale strategia???
e rilevante incremento del debito pubblico

PROBABILI ULTERIORI INTERVENTI
DI SOSTEGNO ALL'ECONOMIA E AI TERRITORI
A SITUAZIONE NORMALIZZATA SENZA PANDEMIA,
POI DA RICALIBRARE
IN UN'OTTICA STRATEGICA DI PIÙ LUNGO PERIODO

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Legge di bilancio per il 2020

Commi 79 e 80: stanziamento a previsione di un minore Fcde

- per 2020 e **2021**, se rispettati gli indicatori della riduzione del debito commerciale e dei termini di pagamento, al 90%
- 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 2021-2023

Decreto «Cura Italia»

Art. 107-bis (Fcde 2020 a rendiconto)

gli Enti locali

a decorrere dal rendiconto 2020 e
dal bilancio di previsione **2021**

possono determinare il Fcde delle entrate dei Tit. 1 e 3 accantonato calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i **dati del 2019** in luogo di quelli del 2020

l'applicazione della norma dovrebbe ridurre l'accantonamento minimo per Fcde in quanto i dati della riscossione nell'anno 2020 saranno in riduzione in ragione dell'emergenza epidemiologica

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Cura Italia»

**Art. 109 (Utilizzo avanzi per spese correnti urgenti per emergenza “Covid-19”)
(RIPROPOSTO IN PARTE PER IL 2021 – comma 786 Legge di bilancio 2021)**

per gli Enti Locali

possibilità di utilizzare limitatamente al 2020 per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza “Covid-19” (motivazione puntuale non genericità):

• ~~la **quota libera dell'avanzo di amministrazione**~~

~~ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio (norma valida anche per le Regioni)~~

~~Utilizzo possibile, anche in corso dell'esercizio provvisorio, per massimo l'80% della quota, se l'Organo esecutivo dell'Ente aveva già approvato lo schema del rendiconto di gestione 2019 e l'Organo di revisione aveva già sottoscritto la relazione prescritta dall'art. 239, comma 1, lett. d), del Tuel (si reputa con rilascio di parere positivo all'approvazione)~~

• **i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia**

(escluse quelle relative ad ingiunzioni a demolire) anche integralmente

fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilanci

• quote di **avanzo vincolato riferibili a interventi conclusi o finanziati negli anni precedenti con risorse proprie** (norma valida anche per le Regioni)

Utilizzo possibile anche in corso dell'esercizio provvisorio

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Cura Italia»

Art. 109 (Utilizzo avanzi per spese correnti urgenti per emergenza “Covid-19”)

(segue)

~~variazioni urgenti di bilancio, per il solo 2020,
possono essere adottate dall'Organo esecutivo in via di urgenza,
opportunamente motivata,
salva ratifica da parte dell'Organo consiliare,
entro i successivi 90 giorni e
comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso~~

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Rilancio Italia»

Aiuti da Enti territoriali a imprese artt. da 54 a 62

Attuabili nel regime-quadro approvato dalla Commissione europea, notifica preventiva alla Commissione europea e preventiva autorizzazione.

Concessi entro il 31 dicembre 2020 e sotto forma di sovvenzioni dirette, agevolazioni fiscali e di pagamento o di altre forme, quali anticipi rimborsabili, garanzie, prestiti e partecipazioni, a condizione che il valore nominale totale di tali misure non superi il massimale di Euro 800.000 per impresa, per effettuare investimenti.

FATTISPECIE DIFFICILE DA APPLICARE A ENTI LOCALI IN RELAZIONE AI CONTRIBUTI COVID

(per mancanza di compresenza di tutti i requisiti previsti dalla normativa Ue – Regolamento CE 1998/2006 - e soglie elevate) + Circolare Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 5531 del 18 giugno 2020

da più parti sollevate problematiche al riguardo (anche Anci)
ma per aiuti Covid non applicabili le norme sugli «aiuti di stato»

anche comma 627 della Legge di bilancio 2021 interviene
ma fornisce solo precisazioni per casi particolari

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Rilancio Italia»

(art. 106) Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali

Ristoro per perdita di gettito Enti Locali per emergenza *Covid-19*

- Euro **3 miliardi** ai Comuni e 0,5 miliardi alle Province
- Ripartiti in acconto (30%) in proporzione alle entrate 2019 risultanti al Siope di cui ai Tit. I e Tit. III (solo Tipologie 1 e 2)
- Verifica consuntiva a giugno 2021 (**2022**) da parte di Tavolo tecnico Mef della perdita di gettito del Comparto Enti Locali e monitoraggio degli equilibri di bilancio

INTEGRATI FONDI DAL DL. AGOSTO e
DA LEGGE DI BILANCIO 2021

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Rilancio Italia»

**(art. 106) Fondo per l'esercizio
delle funzioni fondamentali degli Enti Locali**
(segue)

per l'esercizio 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di
previsione 2021-2023 è già stato differito al 31 gennaio 2021

**ORA TERMINE PROROGATO AL 31 MARZO 2021
CON DM. 13 GENNAIO 2021**

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Rilancio Italia»

Art. 113

**Rinegoziazione/Sospensione mutui Enti Locali
semplificazione norme di adesione per il 2020**

- anche in esercizio provvisorio con successiva «regolarizzazione»
- anche con deliberazione Giunta Comunale
- deroga all'art. 204 Tuel

**destinazione somme e variazione di bilancio
con Parere Organo di revisione**

**Risparmi da destinarsi anche a spesa corrente
almeno per gli anni 2020 **2021** 2022 2023**

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Rilancio Italia»

Art. 109 – Servizi delle Pubbliche Amministrazioni

se sospensione/interruzione
in Stato di emergenza «Covid-19»:

1. Conversione servizi
2. Ristoro mantenimento attività da parte dell'affidatario
3. Ristoro spese incompressibili residue all'affidatario

difficoltà a regolare rapporti con appaltatori e concessionari
(proroghe, transazioni, contenzioso)

trasparenza

APPALTI: ristoro anche alle aziende direttamente da parte dello Stato

CONCESSIONI: garantire il riequilibrio economico della concessione

.... ma tener conto che anche per i gestori previsti ristori da parte dello Stato
(aiuti diretti generici e crediti d'imposta specifici)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Agosto»

**Art. 39 - Incremento Fondo per l'esercizio delle
funzioni fondamentali degli Enti Locali**

altri 1,22 miliardi per gli EELL

(oltre ai 3 mld stanziati con l'art. 106 del Decreto Rilancio Italia)

ristoro della **«perdita di gettito»** da *“Covid-19”*,
al netto delle minori spese e delle risorse assegnate dallo Stato a
compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Agosto»

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali
(segue)

contabilizzazione al Tit. II delle entrate - voce
E.2.01.01.01.001 «*Trasferimenti correnti da Ministeri*»

Certificazione della «perdita di gettito»

(Dm. 3 novembre 2020 n. 212342)

invio al Mef-RgS. entro il del 30 aprile 2021

(Legge di bilancio 2021: al 31/05/2021 + Certificazione per il 2021)

Utilizzo del Fondo senza nessun vincolo di destinazione:

- per compensare riduzione di spese
- per finanziare spese *pro-Covid*

qualora le assegnazioni risultassero eccedenti: effettuare prudenzialmente un accantonamento in previsione di un'eventuale richiesta di restituzione risorse non impegnate in avanzo vincolato

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Agosto»

**Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali
(segue)**

trasmissione in ritardo della Certificazione

riduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio,
dei trasferimenti compensativi o del Fondo di solidarietà comunale
in misura pari al 30% dell'importo delle risorse qui attribuite,
da applicare in 10 annualità a decorrere dall'anno 2022

(Legge di bilancio 2021: restituzione in 3 annualità a partire dal 2023 + gradualità se ritardo minimo, utilizzi nel 2021, nuova certificazione nel 2022 e conguaglio entro il 30 giugno 2022)

le riduzioni di risorse non sono soggette a restituzione

variazioni di bilancio per le risorse assegnate
deliberazioni fino entro il 31 dicembre

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Agosto»

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali
(segue)

Certificazione e verifica da parte del Tavolo tecnico
della «perdita di gettito» entro il 30 giugno 2021
(Legge di bilancio 2021: certificazione anche per il 2021
e correlata verifica del Tavolo tecnico entro 30 giugno 2022)

non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti
dalla Regione o Provincia autonoma per gli Enti Locali

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Decreto «Agosto»

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali
(segue)

Certificazione 2020 entro il ~~30 aprile 2021~~

(Legge di bilancio 2021: al 31 maggio 2021)

+ **Certificazione 2021 per copertura perdite nel 2021 con «ristori» 2020 e anche per 2021)**

(parziale precompilazione)

per informazioni a corredo del rendiconto della gestione 2020
su spese rilevanti da qualificare come «minor gettito 2020»:

CASISTICHE DA ATTENZIONARE

- Spese in conto capitale e acquisto di beni durevoli
- Oneri di urbanizzazione utilizzati per spese correnti
- Trasferimenti compensativi
- Spese ad esigibilità pluriennale per considerare gli slittamenti di esigibilità accidentali (Fpv/reimputazioni e riaccertamento ordinario) + contratti di servizio continuativi
- Situazioni degli Organismi partecipati

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Dm. 212342 3 novembre 2020

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali

Certificazione

Firma: rappresentante legale, responsabile finanziario, organo di revisione

PERDITA DI GETTITO (minori entrate e maggiori spese)

- MINORI SPESE CORRELATE

- RISTORI PER MINORI ENTRATE E PER MAGGIORI SPESE

+ QUOTA MAGGIORI SPESE IN AUTONOMIA (allegare deliberazioni)

+ QUOTA MINORI ENTRATE IN AUTONOMIA (allegare deliberazioni)

MODELLO COVID-19 DELIBERE (valorizza/verifica politiche autonome)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Dm. 212342 3 novembre 2020

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali

Certificazione

entrate e spese certificabili

- | | |
|---|--------|
| + Perdite/riduzioni certe e stimate di entrate tributarie | - Fcde |
| + Perdite/riduzioni certe e stimate di entrate extratributarie | - Fcde |
| + Riduzioni volontarie di entrate da motivare in relazione all'emergenza socio-economico-sanitaria | - Fcde |
| + Minori entrate per provvedimenti autonomi e temporanei dell'Ente, motivati per il sostegno al territorio in relazione all'emergenza sanitaria (quota) (riconoscimento parziale) | - Fcde |
| - Minori spese correlate alla riduzione/interruzione di servizi | |
| + Maggiori spese e contributi collegate all'emergenza sanitaria e socio-economica | |
| - Ristori assegnati con i provvedimenti governativi in Stato di emergenza | |
| + Minori dividendi da partecipate | |

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Dm. 212342 3 novembre 2020

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali Certificazione

tiene conto su valutazioni del Tavolo tecnico:

- Ristoro per Imu e ripartizione fondi
- Ristoro per Imposta di soggiorno e ripartizione fondi
- Ristoro Tosap/Cosap e ripartizione fondi
- Ristoro sanificazione e ripartizione fondi
- Ristoro sicurezza per straordinario VVUU e ripartizione fondi
- Ristoro risorse per solidarietà alimentare e ripartizione fondi
- Ristoro per centri estivi e ripartizione fondi
- Fondo Comuni dei territori gravemente colpiti dal Covid e ripartizione fondi
- Fondo Tpl e criteri di ripartizione
- Fondo Servizi educativi non statali e criteri di ripartizione
- Sostegno ad attività economiche e risorse assegnate
- Sostegno Comuni per controllo immigrazione e risorse assegnate
+ POLITICHE AUTONOME (QUOTA)

PRECOMPILAZIONE PER IMU, TASI, ADD. IRPEF, IMPOSTA RCA, IPT

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Dm. 212342 3 novembre 2020

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali

Certificazione

compilazione da marzo 2021

**anche se utile pre-verifica da subito (perdita di gettito uguale o meno con ristori)
e presenti alcune incertezze (possibilità di apportare variazioni)**

dati mancanti, errori contabili, inserimento variazioni Fcde, importi stimati per politiche autonome

ENTRATA

- precompilate molte voci: differenza accertamenti 2020 su 2019
(F24, Bdap-dati contabili analitici)
- + politiche autonome (- aliquote e + agevolazioni solo per parte maggiore a perdite predeterminate)
inseriti anche PROVENTI DA CONCESSIONI, DIVIDENDI/UTILI, ONERI PER PERMESSI A
COSTRUIRE (con indicazione della quota destinata a spese correnti)
alla TARI è dedicato l'allegato 3 (forfettizzazione)

SPESA

- precompilate molte voci: differenza impegni 2020 su 2019 (Ristori, Bdap)
- + maggiori spese – minori spese per politiche autonome
inseriti anche +/- CONTRATTI DI SERVIZIO

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Dm. 212342 3 novembre 2020

**Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali
Certificazione 2020**

PER OGNI VOCE
PREDETERMINATA LA PERDITA MASSIMA RICONOSCIBILE
(criteri matematici valutare se ristoro massimo congruo?)

DETRATTI I RISTORI SPECIFICI ASSEGNATI
INDICARE LA RIDUZIONE DEL FCDE CORRELATO AL MINORI GETTITO

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Dm. 212342 3 novembre 2020

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali

Certificazione 2020

MAGGIORI SPESE AUTONOME (senza assegnazioni specifiche): Dpi, sanificazione, plexiglass, termoscanner, trasferimenti correnti e contributi agli investimenti pro-Covid.

No duplicazioni quindi no trasferimenti a Unioni o a Comuni capofila e no agevolazioni per Tari (forfettizzata)

+ FPV di SPESA costituito in sede di riaccertamento ordinario finanziato con risorse del Fondo funzioni fondamentali *nel rispetto del Principio contabile*

- quota contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 per la quota del 2021 *nel rispetto del Principio contabile*

+ INDICARE IL MAGGIOR FCDE CORRELATO ALLE MAGGIORI ENTRATE ACCERTATE NEL 2020

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Dm. 212342 3 novembre 2020

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali
Certificazione 2020

TARI

Agevolazioni autonome: CALCOLO PERDITA AMMISSIBILE

stima sofferenze attività economiche per Covid + ponderazione comunale
(Isa, redditi, periodo di chiusura, riduzione ricavi aprile e maggio 2020)

per le utenze del settore turistico sono state tenute di conto le particolarità (viene stimata una perdita di gettito fra il 7,8% e il 9,7%)

+ quota utenze domestiche valutata con indici comunali sulla povertà di Istat e Sose (F24)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Correttivo al Dm. 212342 3 novembre 2020

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti
Locali

Certificazione 2020

N. 37 Faq RgS. 21 gennaio 2021 con chiarimenti per la compilazione della
Certificazione per la "perdita di gettito" da parte degli Enti Locali
Comunicato Mef, prossime modifiche al Dm. 3 novembre 2020, n. 212342

Risposte RgS:

- precisazione della possibilità o meno di certificare diverse tipologie di minori entrate o maggiori spese connesse all'emergenza "Covid-19"
- chiarimenti in merito alla rappresentazione nel Modello delle diverse voci

Le novità al Modello di certificazione permettono di inserire:

- **maggiori spese derivanti da rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso**
- **rettifica** degli accertamenti 2020 e/o degli accertamenti 2019 per la **quota generata da eventi straordinari che hanno interessato il bilancio dell'Ente**
- **trasferimenti effettuati in favore delle Istituzioni scolastiche**
- **il "Fpv" in conto capitale**
- **la quota dell'eventuale "saldo complessivo" positivo (costituita dalle risorse assegnate per specifici ristori di spesa) dovrà essere distinta dalla quota che deriva dalle assegnazioni effettuate a valere sul "Fondone"**

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Legge di bilancio 2021

altre risposte all'emergenza sanitaria ed economico-sociale
sostegno al lavoro e agli investimenti
utilizzo delle risorse Ue
e attuazione del "Pnrr" (Piano nazionale di ripresa e resilienza)

ancora liquidità al sistema
ancora sostegno ai redditi

interventi da rendre tempestivi

tempi di risoluzione emergenza ancora non definibili

molte incertezze di prospettiva
debito pubblico

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Legge di bilancio 2021

Fondi stanziati di interesse degli Enti Locali

- (comma 822) il “*Fondo per l’esercizio delle funzioni degli Enti Locali*” (cd. “*Fondone*”) incrementato di Euro 500 milioni per l’anno 2021, di cui Euro 450 milioni in favore dei Comuni e Euro 50 milioni in favore delle Città metropolitane e delle Province

riparto delle risorse integrative del “*Fondo*” sarà effettuato con 2 Decreti del Ministro dell’Interno, da adottare il primo entro il 28 febbraio 2021 ed il secondo entro il 30 giugno 2021.

Il primo riparto: Euro 200 milioni ai Comuni e 20 milioni alle Province/Città metropolitane dovrà avvenire sulla base di criteri e modalità che tengano conto delle risultanze dell’apposito Tavolo tecnico;

Secondo riparto, che assegna Euro 250 milioni ai Comuni e Euro 30 milioni alle Province/Città metropolitane, dovrà tenere conto anche delle risultanze della certificazione per l’anno 2020 che sarà inviata al Mef dagli Enti per via telematica entro il termine perentorio del 30 aprile 2021.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Legge di bilancio 2021

(segue “Fondo per l’esercizio delle funzioni degli Enti Locali” e del “Fondo per l’esercizio delle funzioni delle Regioni e delle Province autonome”)

finalizzato esclusivamente al ristoro, nel biennio 2020 e 2021, della perdita di gettito connessa all’emergenza epidemiologica.

le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella **quota vincolata** del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate.

prevista apposita Certificazione per Regioni e Province autonome per attestare la “perdita di gettito” dell’esercizio 2021 riconducibile esclusivamente all’emergenza “Covid-19” e non anche a fattori diversi o a scelte autonome di ciascun Ente Locale o della Regione o Provincia autonoma in cui insiste il suo territorio.

sanzione per gli Enti che non trasmettono, entro il termine perentorio del 31 maggio 2022, la Certificazione: riduzione progressiva, commisurata alle risorse ricevute, del “Fsr” o dei trasferimenti compensativi o del “Fsc” da acquisire al bilancio dello Stato in 3 annualità a decorrere dall’anno 2023.

gradualità: 80% per gli Enti che presentano la Certificazione entro il 30 giugno 2022, 90% per gli Enti che la presentano tra il 1° e il 31 luglio 2022, e 100% per gli Enti che la trasmettono oltre il predetto termine del 31 luglio 2022 o non la trasmettono affatto.

A seguito dell’invio tardivo della Certificazione, le riduzioni di risorse non sono soggette a restituzione.

verifica a consuntivo della “perdita di gettito” dell’esercizio 2021 dei Comuni, Province e Città metropolitane è effettuata entro il 30 giugno 2022, sulla base delle Certificazioni.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Legge di bilancio 2021

(segue “Fondo per l’esercizio delle funzioni degli Enti Locali” e del “Fondo per l’esercizio delle funzioni delle Regioni e delle Province autonome”)

rinvio il **termine previsto per la Certificazione** concernente la “*perdita di gettito*” e delle assegnazioni del “Fondo per l’esercizio delle funzioni degli Enti Locali” per il 2020 dei Comuni, Province e Città metropolitane, dal 30 aprile 2021 al 31 maggio 2021,

sanzione applicata ai Comuni che non trasmettono la Certificazione entro il termine del 31 maggio 2021: riduzione progressiva, commisurata alle risorse ricevute, del “Fsr” o dei trasferimenti compensativi o del “Fsc” da acquisire al bilancio dello Stato in 3 annualità a decorrere dall’anno 2022.

gradualità: riduzione 80% per gli Enti che presentano la Certificazione entro il 30 giugno 2021, 90% per gli Enti che la presentano tra il 1° e il 31 luglio 2021, e 100% per gli Enti che la trasmettono oltre il predetto termine del 31 luglio 2021 o non la trasmettono affatto.

conguaglio definitivo a giugno 2022, considerato che nel 2021 gli Enti possono utilizzare per la copertura delle perdite di gettito 2021 i maggiori ristori 2020

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Legge di bilancio 2021

(comma 786)

norme contabili 2020 prorogate dalla “*Legge di bilancio 2021*” per fronteggiare l'emergenza socio-economico-sanitaria:

- possibilità per gli Enti territoriali (comma 1-ter dell'art. 109 del Dl. 17 marzo 2020, n. 18 - “*Decreto Cura Italia*”) di svincolare, in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente da parte dell'Organo esecutivo, quote dell'avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie
- facoltà (art. 109 del Dl. 17 marzo 2020, n. 18 - “*Decreto Cura Italia*”) di utilizzare i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal Testo unico dell'edilizia (Dpr. n. 380/2001), fatta eccezione per le sanzioni di cui all'art. 31, comma 4-bis, del medesimo TUE, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza “*Covid-19*”
- possibilità che le variazioni al bilancio di previsione delle Regioni e delle Province autonome possano essere adottate dall'Organo esecutivo in via di urgenza opportunamente motivata, salva ratifica con legge, a pena di decadenza, da parte dell'Organo consiliare entro i successivi 90 giorni e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Legge di bilancio 2021

comma 787

le somme ricevute dall'Ente
in caso di **estinzione anticipata di uno strumento finanziario derivato**,
a seguito della chiusura di tutti i debiti coperti da strumenti finanziari derivati,
possano essere destinate,
oltre che alla riduzione di altri debiti dell'Ente,
anche al ripiano del disavanzo 2020 e 2021 correlato all'emergenza "*Covid-19*"

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Legge di bilancio 2021

commi da 850 a 853

revisione della spesa delle Amministrazioni centrali, delle Regioni, delle Province, dei Comuni e delle Autonomie speciali

il contributo alla finanza pubblica del Sistema delle Autonomie territoriali per gli anni dal 2023 al 2025, sarà di Euro 350 milioni annui, così suddivisi: Euro 200 milioni annui per le Regioni e le Province autonome; Euro 100 milioni annui per i Comuni; Euro 50 milioni annui per le Province e le Città Metropolitane

per gli Enti territoriali i risparmi da conseguire saranno connessi alla riorganizzazione dei servizi. Tale riorganizzazione dovrà avvenire anche attraverso la digitalizzazione e il potenziamento del “*lavoro agile*” secondo l’esplicito dettato normativo

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

PERSONALE ENTI LOCALI

ART. 57, COMMA 3-SEPTIES DEL DL. AGOSTO

spese di personale 2021 per assunzioni, finanziate da risorse provenienti da altri soggetti,
finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa,

non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'art. 33 del DL. n. 34/2019 (assunzioni per garantire investimenti e assunzioni a tempo indeterminato)

per il periodo in cui è garantito il predetto finanziamento

se finanziamento parziale, per soglia non rilevano l'entrata e la spesa di personale per un importo corrispondente.

RINNOVO CONTRATTI DIRIGENTI

in gennaio corrispondere arretrati previsti con il contratto del 17/12/2020, in esercizio provvisorio
possibile applicazione dello specifico avanzo accantonato (art. 187 Tuel)
con deliberazione di G.C. e con preventiva redazione del prospetto del risultato presunto di amministrazione
(+ relazione del dirigente e parere dell'Organo di revisione)

o procedere con prelevamento da Fondo di riserva o variazione compensativa interna alla missione interessata

o ordinaria variazione di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Accollo debiti Enti Locali

Art. 39, comma 1, Dl. n. 162/2019

Comuni, le Province e le Città metropolitane
che abbiano contratto con banche o intermediari finanziari
mutui in essere alla data del 30 giugno 2019,
con scadenza successiva al 31 dicembre 2024
e con debito residuo superiore a 50.000 euro, o di valore inferiore nei casi di enti con
un'incidenza degli oneri complessivi *per rimborso di prestiti* e interessi sulla spesa
corrente media del triennio 2016-2018 superiore all'8%,
possono presentare al Mef (Dm. ancora da adottare) apposita istanza
affinché tali mutui vengano ristrutturati dallo stesso Ministero,
con accollo da parte dello Stato,
al fine di conseguire una riduzione totale del valore finanziario delle passività totali
a carico delle finanze pubbliche

per attuazione costituita unità di coordinamento solo con Dm 14/01/2020

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Fondo garanzia debiti commerciali (Fgdc)

Legge n. 145/2018 (Legge di bilancio 2019) - Art. 1, commi 859 e ss.

entro 28 febbraio 2021 per gli Enti Locali

obbligo accantonamento con Delibera di Giunta a valere sul bilancio di previsione 2021, parte spesa corrente, commisurato alla spesa per acquisto di beni e servizi - pari al 5% nel caso di mancata riduzione del debito commerciale del 10% (2019 su 2018) ma solo qualora il residuo debito commerciale scaduto sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2019

- in subordine, dall'1% al 5% qualora l'Ente abbia un indicatore positivo di ritardo dei pagamenti

indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni

sull'accantonamento a Fgdc non è possibile disporre impegni e pagamenti a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione

nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fgdc è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi

e non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

soluzioni 2021

pratico-operative interne all'Ente

per intervenire/valutare/rimediare «alle problematiche»
maturate e in maturazione a causa del «Covid-19»
sul bilancio 2020 e 2021 di EE.LL. e Organismi partecipati

**MA PER IL 2020 OCCORREVA IN NOVEMBRE APPROVARE
UN «NUOVO BILANCIO» DI PREVISIONE
DI RIPARTENZA POST-EMERGENZA
MA TEMPI RISTRETTI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

- che tenesse conto di tutti i Provvedimenti legislativi che sono stati emanati per contrastare il «Covid-19» e di tutte le informazioni/fascicoli utili e attenzionabili, nonché di tutti i «ristori» per i mancati gettiti
- che prevedeva di sanare eventuali situazioni che potrebbero essersi venute a creare (debiti fuori bilancio, contratti prorogati, servizi e concessioni sospese, riduzione di entrate, ritardi nelle riscossioni, sostegno al bilancio di organismi partecipati, contenzioso in merito ai contratti sospesi, ecc.) e con tutte le misure necessarie a garantire il permanere degli equilibri di bilancio

**STESSA IMPOSTAZIONE DOVRA' ATTUARSI
PER IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

soluzioni 2021

pratico-operative interne all'Ente

per intervenire e «rimediare»

ai «danni» maturati e in maturazione a causa del «Covid-19»

monitoraggio di nuove situazioni e

interventi da effettuare giorno per giorno

Entrate

VALUTARE TUTTI I PROVVEDIMENTI DI «RISTORO» e

IPOTIZZARE/CERTIFICARE LA PERDITE DI GETTITO

ai fini del FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Enti e Organo di revisione

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

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:

la variata modalità di determinazione Fcde a previsione (art. 107-*bis* del Decreto «Cura Italia») ma valutazioni prudenziali

incertezza dell'Addizionale Irpef per riduzione dei redditi 2020/2021 per l'emergenza *Covid*

la Certificazione e la verifica del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali

(ulteriori ripartizioni o restituzione di eccedenza di assegnazioni rispetto alle voci certificate)

il Canone unico patrimoniale e a sua regolamentazione

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021 ed eventuali scostamenti da rilevare sul 2020 (specie se utilizzato per stabilire le tariffe il Piano 2019)

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

l'efficacia delle attività di riscossione, soprattutto dei residui

la valutazione dei risultati 2020 delle partecipate e dei budget riprogrammati a seguito dell'emergenza

l'(in)opportunità ad applicare al bilancio di previsione 21 il risultato di amministrazione presunto 2020 (specie per Enti in disavanzo)

attenzione agli andamenti delle partecipate

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021-2023

COME USCIRE DALL'EMERGENZA DI BILANCIO

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

UTILIZZARE LA LIQUIDITA' DISTRIBUITA (O IN CORSO DI DISTRIBUZIONE) CON I PROVVEDIMENTI GOVERNATIVI (E COMUNIATRI) 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 (risorse per investimenti
Ue)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Quesiti

1 - Quesito: si richiedono dettagli operativi sulla compilazione dell'allegato a/2 di avanzo presunto con riferimento alla quota di avanzo vincolato da Fondo funzioni fondamentali 2020

Risposta: le modalità di compilazione dell'allegato a/2 sono dettagliate al punto 9.7.2 del Principio contabile 4/1. Occorre inserire i dati nelle colonne b) c) ed eventualmente nelle colonne d) e i).

Occorre dimostrare come costruito il vincolo, non utilizzato nel 2020, per eventualmente applicare avanzo vincolato al bilancio di previsione.

2 – Quesito: La scadenza per l'approvazione del Pef Tari 2021 è stata sganciata da quella di approvazione del bilancio. Cosa ci consiglia di mettere in entrata? Lo stesso importo Tari 2020 e poi facciamo variazione una volta approvato il nuovo Pef?

Risposta: Il Pef Tari deve essere approvato al massimo entro il 31/3 e opportunamente prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023.

Inserire previsioni in base a tutte le informazioni conosciute, e se del caso indicando lo stesso importo del 2020; una volta approvato il Pef Tari se modificativo delle previsioni certamente occorre fare un'apposita variazione di bilancio.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Quesiti

3 - Quesito: quali possono essere i rischi corruttivi e le relative misure di contenimento?

Risposta: domanda non attinente all'oggetto del corso

4 – Quesito: Percentuale di riferimento sulle assunzioni di personale anno 2021, ricorrono ancora i dettami del Dl. n. 34/2019, comprensivi dei resti assunzionali degli anni pregressi?

Risposta: Sì, fino al 2024 è possibile utilizzare i resti assunzionali degli anni precedenti.

Per quanto riguarda l'individuazione delle capacità assunzionali a tempo indeterminato dei Comuni, la disciplina è quella prevista dall'art. 33, comma 2, del Dl. n. 34/2019, e dal Dm. attuativo del 17 marzo 2020, e si basa sul criterio della sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Le disposizioni, a decorrere dal 20 aprile 2020 individuano i valori-soglia, differenziati per fascia demografica (art. 4), del rapporto fra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi 3 rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione. Nel dettaglio, sono state individuate 2 distinte soglie che danno luogo a tre possibili casistiche:

- a) Comuni con bassa incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti (c.d. "virtuosi").
- b) Comuni con moderata incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti.
- c) Comuni con elevata incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti (c.d. "non virtuosi"), che, ai sensi dell'art. 6, comma 1, "adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100%".

I Comuni al di sotto del valore-soglia inferiore possono incrementare la spesa di personale dell'ultimo rendiconto entro il limite del valore soglia, fermo restando il limite di incremento previsto dall'art. 5 calcolato sulla spesa di personale 2018. Deroga a quest'ultimo limite la possibilità per il periodo 2020-2024, di utilizzare i resti assunzionali 2015-2019, salvo il rispetto del valore-soglia di riferimento per la relativa fascia demografica.

Diversamente, per le Province, in attesa del decreto attuativo dell'art. 33, comma 1-*bis* del Dl. n. 34/2019 (che introduce un sistema simile a quello previsto per i Comuni) continua a trovare applicazione il sistema basato sul turn-over in base alle cessazioni avvenute nell'anno precedente, nel limite percentuale previsto dal comma 845 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017, possibilità di utilizzo delle capacità assunzionali da cessazioni nella medesima annualità, nonché dei resti assunzionali dell'ultimo quinquennio.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Quesiti

5 - Quesito: in attesa della approvazione del bilancio di previsione, in considerazione dell'emergenza sanitaria, è consentito in esercizio provvisorio effettuare variazioni di bilancio in aggiunta a quelle prestabilite (come accaduto nel mese di dicembre 2020)?

Risposta: No, la norma dell'art. 109 del Decreto «Cura Italia» era valida solo per il 2020 e non è stata riproposta nel 2021.

6 – Quesito: Ente in pre-dissesto: obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali

Risposta: Sì, non è prevista sono previste deroghe soggettive.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Quesiti

7 - Quesito: è necessario approvare l'avanzo presunto di amministrazione entro il 31 gennaio per applicare la quota vincolata da «Fondone» prima dell'approvazione del rendiconto, anche se non applico l'avanzo presunto al bilancio di previsione? (il bilancio verrà approvato a metà febbraio)

Risposta: Ritengo di Sì, in quanto dalla lettura congiunta dei comma 3 e 3-quotar dell'art. 187 del Tuel ritengo si desuma che anche nel caso del quesito vi sia applicazione dell'avanzo presunto al bilancio di previsione, inteso anche come secondo anno del bilancio di previsione gestito in esercizio provvisorio.

8 – Quesito: come si possono usare i Fondi per le funzioni fondamentali? Quali agevolazioni fiscali si possono introdurre a sostegno di famiglie e attività economiche in relazione all'emergenza da *Covid-19*?

Risposta: il cd «Fondone» può essere utilizzato per agevolazioni di tipo tributario relative a Imu, Tari e prelievo relativo all'occupazione del suolo pubblico.

In linea generale tali risorse *sono vincolate alla finalità' di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID19*, ossia le somme del Fondo servono a ristorare l'Ente per le perdite di gettito connesse all'emergenza sanitaria.

possibili misure da mettere in campo: in linea generale per tutte le entrate di natura tributaria le misure agevolative sono tassativamente quelle riportate dalla normativa primaria, per cui gli Enti non hanno facoltà di inserire ulteriori esenzioni rispetto a quelle previste dall'ordinamento, mentre per le entrate di natura patrimoniale l'Ente può normarle con maggiore libertà, ai sensi dell'art. 52 del Dlgs. n 446/1997.

ai fini Imu, il Legislatore ha introdotte specifiche disposizioni agevolative, mentre ai fini Tari l'Ente può avvalersi della facoltà di cui all'art. 1, comma 660, della Legge n. 147/2013, potendo finanziare tali misure con risorse del bilancio. Non è stata riproposta da parte di Arera la facoltà di inserire tra le componenti di costo del Pef anche l'entità delle misure agevolative erogate a favore delle utenze non domestiche.

in alternativa all'erogazione di agevolazioni, l'Ente può altresì procedere con l'erogazione di contributo previa pubblicazione di un apposito bando

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Quesiti

9 - Quesito: modalità di calcolo con esempi numerici e chiarimenti circa il nuovo Fondo garanzia debiti commerciali

Risposta: da calcolarsi sulla spesa prevista nel 2021 per acquisto di beni e servizi al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione

- 5% nel caso di mancata riduzione del debito commerciale (sempre per acquisto di beni e servizi) del 10% (2019 su 2018) ma solo se il residuo debito commerciale scaduto sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2019

- se non già applicato il 5% di cui sopra:

5% qualora l'Ente abbia un indicatore positivo di ritardo dei pagamenti superiore a 60

3% qualora l'Ente abbia un indicatore positivo di ritardo dei pagamenti da 30 a 60

2% qualora l'Ente abbia un indicatore positivo di ritardo dei pagamenti da 11 a 30

1% qualora l'Ente abbia un indicatore positivo di ritardo dei pagamenti a 1 a 10

- nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fgdc è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi

10 – Quesito: si richiede un approfondimento relativo alla possibilità di applicare avanzo vincolato da Fondo funzioni fondamentali art. 106 per finanziare spese nel 2021, in particolare sussidi a famiglie ed imprese in relazione all'emergenza da *Covid-19*.

Risposta: Sì, l'avanzo vincolato costituito con le somme accertate del «Fondone» e non utilizzate nel 2020 possono essere utilizzate per le medesime finalità nel 2021.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Quesiti

11 - Quesito: è possibile visionare un file excel tipo per redazione bilancio?

Risposta: molti responsabili utilizzano per effettuare filtri e per inserire commenti e calcoli (e per fare simulazioni) dei file di excel. Tutti riproducono i capitoli di Peg (acne con estrazione dai gestionale di contabilità) con inserimento di più colonne per effettuare i filtri flessibilmente secondo le necessità.

12 – Quesito: quali sono le operazioni da svolgere in Ascotweb per inserire il bilancio ?

Risposta: software operativo di cui non conosciamo potenzialità e applicazioni

13 – Quesito: come si stampano gli allegati da Ascotweb?

Risposta: software operativo di cui non conosciamo potenzialità e applicazioni



Grazie per l'attenzione