

26 OTTOBRE 2022

**L'ASSESTAMENTO GENERALE DEI
CONTI E APERTURA DELLA SESSIONE
DI BILANCIO 2023-2025**

RELATORE: DOTT. CALOGERO DI LIBERTO

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

www.asmel.eu

800165654

webinar@asmel.eu

Programma

- Bilancio di previsione
- Gestione dell'*iter* di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 dell'Ente Locale
- L'assestamento generale dei conti e verifica degli andamenti 2022
- Verifica degli andamenti 2022 degli Organismi partecipati e *budget* delle Società/Aziende controllate e partecipate
- La programmazione di bilancio
- Il bilancio di previsione e i suoi allegati

Il Bilancio di previsione 2023-2025

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 (2023-2025)

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 2023-2025

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 2023-2025 Elaborazione e 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 2023-2025: presentato il 31 luglio 2022 e recepito dal Consiglio Comunale

Il Bilancio di previsione 2023-2025 Elaborazione e Approvazione

ANALISI ACCERTAMENTI/IMPEGNI E RISCOSSIONI ESERCIZIO 2022

Responsabile finanziario e altri responsabili

30/09 PREVISIONE DI MASSIMA DEGLI ACCERTAMENTI ESERCIZIO
2023-2025

Responsabile finanziario e altri responsabili

15/10 PRIMA IPOTESI DI BILANCIO: VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI
MASSIMA 2023-2025, SOPRATTUTTO DEGLI EQUILIBRI DI PARTE
CORRENTE

Responsabile finanziario e G.C.

MODIFICHE PER IMPLEMENTARE IL DUP NELL'ESERCIZIO 2023-2025

Responsabili e G.C.

Il Bilancio di previsione 2023-2025 Elaborazione e Approvazione

MANOVRE/TAGLI PER CONSEGUIRE GLI EQUILIBRI DI BILANCO 2023-2025.

Contrattazione e decisioni (Giunta e responsabili)

31/10 SECONDA IPOTESI DI BILANCIO IN EQUILIBRIO

Responsabile finanziario e G.C.

5/11 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 2023-2025

15/11 APPROVAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Il Bilancio di previsione 2023-2025 Elaborazione e 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 ORA TERMINE ULTIMO DI APPROVAZIONE E'IL 31/12/2022

I TERMINI QUINDI POSSONO SLITTARE (SOPRATTUTTO PER VALUTARE NUOVE POLITICHE DI GOVERNO, PNRR, CONTRASTO ALL'INFLAZIONE E AL CARO PREZZI ENERGETICI)

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

Il Bilancio di previsione 2023-2025

Elaborazione e Approvazione

31/12

LEGGE DI BILANCIO 2023

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

20/01/2023 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 2023: 31 luglio (nuovo ciclo di programmazione per l'esercizio 2023)

Assestamento dei conti

Verifica della coerenza di tutte le previsioni di entrata 2022 a carattere ricorrente

- analisi rapporto Accertamenti/Previsioni 2022

Verifica del grado di riscossione delle entrate proprie

- Analisi rapporto Incassi competenza/ Previsione 2023

Acquisizione delle previsioni formulate dai responsabili.

Definizione previsioni di spesa ricorrenti sulla base del *trend* storico e dalle eventuali richieste di integrazione formulate dai responsabili.

Ricognizione debiti fuori bilancio??

Ricognizione contenzioso passivo??

Verifica andamento Enti, Organismi e società partecipati – ripiano disavanzi o perdite

Congruità Fcde...

Verifica degli andamenti 2022 degli Organismi partecipati e budget delle Società/Aziende controllate e partecipate

- Indirizzi strategici dell'Assemblea dei soci
- Piano programma e altri documenti di programmazione
- budget delle società e aziende controllate o partecipate
- Verifica adempimento obblighi da riconciliazione debiti e crediti

Bilancio di previsione 2023-2025

Legge di bilancio per il 2020

Art. 1, comma 80: possibile stanziamento a previsione di un minore Fcde per 2020/2021/**2022**, se verificata accelerazione riscossioni per riforma riscossione (art. 1, commi 784/815), con miglioramento della percentuale di riscossione determinato con il programma di accelerazione dei pagamenti

Art. 1, comma 555: incremento anticipazione di tesoreria a 5/12 per il 2020/2021/**2022**, anche finalizzato a centrare obiettivo del rispetto dei tempi di pagamento

Bilancio di previsione 2023-2025

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 ipotizzata riduzione dell'accantonamento minimo a Fcde in quanto i dati della riscossione 2020 (e forse quelli del 2021) sono risultati in riduzione per l'emergenza *Covid*

MEDIA SEMPLICE E QUINQUENNIO 2018/2022

o 2017/2021 + (eventuale opzione) incassi N+1 in conto residui N

Bilancio di previsione 2023-2025

Fondo garanzia debiti commerciali (Fgdc)

Legge n. 145/2018, commi 858/872

nella sostanza trattasi di una «Sanzione»

- obbligo accantonamento con Delibera di Giunta a valere sul bilancio di previsione 2022 (entro il 28/2, anche in esercizio provvisorio/gestione provvisoria), parte spesa corrente, commisurato alla spesa per acquisto di beni e di servizi previsti nell'esercizio di riferimento del bilancio (solo al netto degli stanziamenti che utilizzano risorse vincolate contemporaneamente di competenza e di cassa – Delibera Cdc Campania n. 4/2021)
- pari al 5% nel caso di mancata riduzione del debito commerciale del 10% (2022 sul 2021) ma solo qualora il residuo debito commerciale scaduto sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2022
- in subordine, dall'1% al 5% qualora l'Ente abbia un indicatore positivo di ritardo dei pagamenti

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 2022 dovrà essere previsto il Fgdc

Bilancio di previsione 2023-2025

Fondo garanzia debiti commerciali (Fgdc) Legge n. 145/2018, commi 858/872

(segue)

indicatori elaborati mediante la Piattaforma per la gestione telematica del rilascio delle certificazione (PCC) per **2022** e 2023 possibilità per gli Enti di indicare i propri dati contabili se comunicano nei termini (31 gennaio) l'ammontare del proprio stock di debiti commerciali scaduti e non pagati

(per il ritardo dei pagamenti 2021 occorrerà comunque sempre fare riferimento a quando indicato dalla PCC)
(art. 9, comma 2, Dl. n. 152/2021)

Bilancio di previsione 2023-2025

Fal: Faq Arconet n. 47 del 3 dicembre 2021

Modalità di contabilizzazione della riduzione e dell'utilizzo del Fal ai sensi dell'art. 52, del Dl. n. 73/2021 (chiarimenti comma 1-ter)

Dal 2021, gli Enti non potranno più ridurre il Fal in bilancio (applicandolo in entrata per l'importo accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente ed iscrivendolo in spesa per un importo pari a quello stanziato in entrata ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio) ma dovranno ridurre il Fal solo *“in sede di rendiconto”* con applicazione della quota liberata al bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

Quindi, in sede di rendiconto, la quota del Fal liberata dovrà essere accantonata in un fondo specifico *“Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità”* e

- allegato a): vi è iscritto il Fal per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio, mentre la quota liberata è iscritta in un apposito accantonamento denominato *“Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità”*, tra *“gli altri accantonamenti”*;
- allegato a/1, colonna d) *“Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto”*: vi sono rappresentati sia la riduzione del Fal nell'apposita voce, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli *“altri accantonamenti”*.

Bilancio di previsione 2023-2025

Per il bilancio di previsione : PNRR (riepilogo anche in Faq Arconet n. 48)

+ possibilità prevedere dal **2022** (fino al 2026) gli stanziamenti per **trasferimenti «PNRR»** (anche per 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)

e anche sulla base della delibera di assegnazione/ripartizione (senza impegno formalizzato da parte dell'ente erogante)

nessun limite all'applicazione delle risorse del «PNRR» confluite in avanzo.

anche per gli Enti in disavanzo in deroga all'art. 1, comma 897 e 898, della Legge n. 145/2018

variazioni di bilancio sempre ammesse

risorse non utilizzate confluiscono in avanzo vincolato

anticipazione fino al 10% del costo dell'intervento (Dm. 11 ottobre 2021)

+ possibilità di affidare la progettazione per i bandi «Pnrr» senza il previo inserimento dell'opera nel Programma delle OOPP (art. 6-*bis* del Dl. n. 152/2021)

attenzione alla corretta contabilizzazione nelle voci del Piano dei conti

Problematiche per gestione liquidità:

- anticipare risorse proprie per le spese «PNRR» (ma anche Fondo rotativo ministeriale per l'attuazione del «PNRR» – art. 9, commi 6 e 7, Dl. n. 152/2021, da contabilizzare come trasferimento) con programmazione di cassa

- Rischio che la spesa teoricamente «PNRR» **risulti**, in fase di controllo, per qualche motivo non finanziabile. Restituzione?

Bilancio di previsione 2023-2025

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 approvato dall'Ente regolatore adottare previsioni prudenziali ma in pareggio fra entrate e uscite, con variazioni eventuali nel corso del 2023

Addizionale comunale: se accertamento per cassa valutare riduzione prudenziale (stima), invece se accertamento sulla base del 2021 (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)

Bilancio di previsione 2023-2025

Variazioni e maggiori previsioni di entrata/spesa per il 2023

Fondo pro risanamento Comuni Capoluogo
di Città Metropolitana in disavanzo
Incremento dell'indennità dei sindaci/ vicesindaci/presiedenti consigli/assessori
(commi da 583 a 587)

Attuazione del «PNRR»
Fondo di solidarietà comunale (monitorare)
Costi per energia
Inflazione e non adeguamento Istat delle locazioni passive
Turn over personale più agevole
Indennità amministratori

Bilancio di previsione 2023-2025

**Allegato n.9 - Bilancio di previsione
al D.Lgs 118/2011**

BILANCIO DI PREVISIONE							
ENTRATE							
TITOLO TIPOLOGIA	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 ^(P)			
					PREVISIONI ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO N+1	PREVISIONI DELL'ANNO N+2
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni"		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 1:		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00

Bilancio di previsione 2023-2025

Allegato n.9- 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 ⁽²⁾			
					PREVISIONI ANNO....	PREVISIONI DELL'ANNO N+1	PREVISIONI DELL'ANNO N+2
			<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾</i>		0,00	0,00	0,00
<i>MISSIONE</i>	<i>01</i>	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>					
0101	Programma	01	Organi istituzionali				
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>	(0,00)	(0,00)
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)
					previsione di cassa	0,00	
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>	(0,00)	(0,00)
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)
					previsione di cassa	0,00	
	Totale Programma	01	Organi istituzionali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	

Bilancio di previsione 2023-2025									
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) – solo regioni		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale spese finali.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	0,00	0,00	0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								
(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.									
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese									
Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.									

Bilancio di previsione 2023-2025

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario determinare il
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

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
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi 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
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta 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

Nel caso di disavanzo presunto iscrivere tale importo tra le spese del bilancio di previsione da rettificare eventualmente in occasione del rendiconto

Il risultato di amministrazione presunto



Il risultato di amministrazione presunto Avanzo accantonato

Risultato di
amministrazione

Quota
accantonata

La quota accantonata è formata da:

1. FCDE (Missione 20 Programma 02)
2. Altri accantonamenti per passività potenziali (Missione 20 Programma 03)
 - quote perdite non ripianate società partecipate;
 - contenzioso con probabile soccombenza;
 - indennità fina mandato Sindaco;
 - anticipazioni liquidità DL35/12

Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo (art.167 comma 3 del Tuel)

Il risultato di amministrazione presunto

Avanzo vincolato

Quota
vincolata



Vedi principio contabile 4/2 cap.9.1
Il pagina

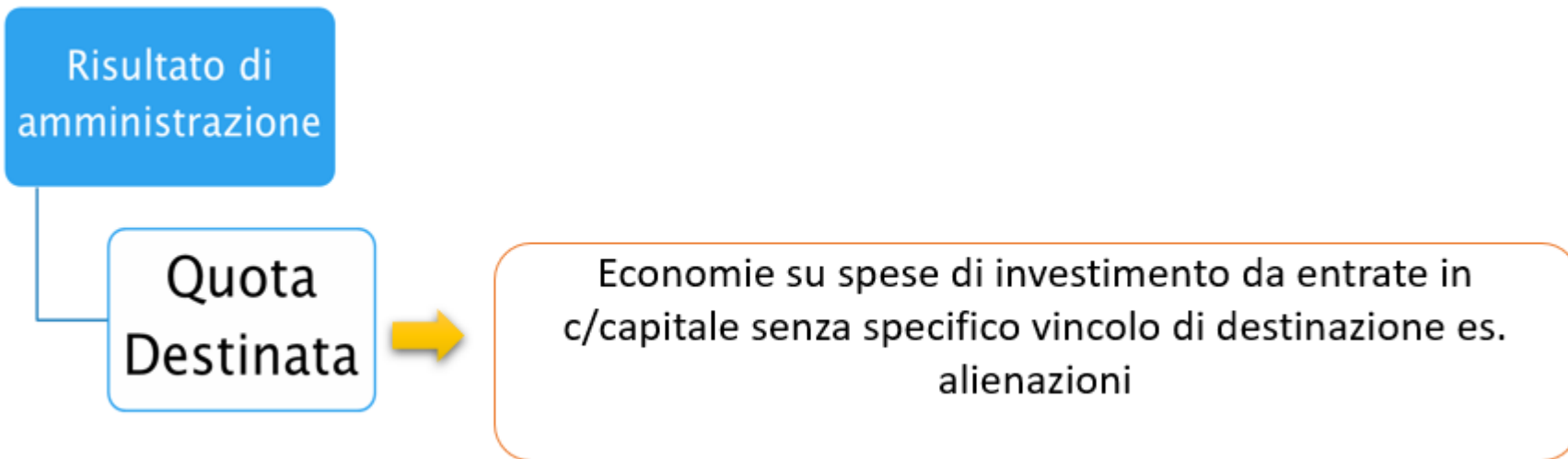
Costituiscono quota vincolata ex art. 187 comma 3/ter (Tuel)

1. Vincoli da legge o da principio contabile;
2. Vincoli derivanti da mutuo o finanziamento;
3. Vincoli derivanti da trasferimento;
4. Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (solo se non è stato rinviato il disavanzo, non ci sono debiti fuori bilancio e squilibri ex art.193 del tuel!!!!!!)

Costituiscono quota vincolata ex principio 4/2 capitolo 9.2

1. l'eventuale differenza positiva derivante dalla regolazione annuale di differenze dei flussi finanziari derivanti dai contratti derivati, destinata a garantire i rischi futuri del contratto;
2. Il Mark to market positivo destinato a coprire estinzione del derivato o altri mark to market negativi;
3. una quota pari al credito IVA maturato per operazioni di investimento finanziate con il debito;
4. la quota del risultato corrispondente ai residui passivi non classificati correttamente in bilancio, eliminati dalle scritture per essere reimputati alla competenza dell'esercizio in gestione, correttamente classificato;

Il risultato di amministrazione presunto Avanzo destinato ad investimenti



Il risultato di amministrazione presunto

Avanzo disponibile

Risultato di
amministrazione

Quota
Libera



Viene calcolata come differenza tra l'importo del risultato di amministrazione così come determinato dall'art.186 del Tuel e le quote accantonate, vincolate e destinate previste invece dall'art.187

Può comunque essere utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce (dovrebbe essere avanzo libero ES sanzioni codice della strada 50% libero e 50% vincolato!!!!).

NON SI PUO' PIU' UTILIZZARE AVANZO LIBERO PER FINANZIARE SPESA CORRENTE → GARANZIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO!!

Quesiti

- 1) **L'accantonamento della tesoreria per pignoramento proposto da un creditore, con udienza prevista nell'anno 2023, deve essere riconosciuto come Dfb Entro il 31/12/2022?**

Dipende da alcuni fattori.

Se pignoramento esecutivo e udienza 2023 per decisione nel merito del contenzioso, va riconosciuto intanto il debito fuori bilancio.

Se pignoramento non esecutivo e udienza 2023 su opposizione dell'ente al pignoramento, non va riconosciuto ma solo finanziato (con apposito accantonamento).

Quesiti

2) L'amministrazione chiede l'applicazione, al bilancio 2023 per spese di investimento, dell'avanzo libero da rendiconto 2021 non utilizzato nel 2022. Quali sono gli step da seguire?

Art. 187, comma 3, Tuel,

3. Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a se' stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione e' consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalita' individuate al comma 3-quinquies.

Quesiti

3) Se il disegno di legge di bilancio prevede anche per il 2023 trasferimenti a favore dei comuni per fronteggiare i rincari energetici, è possibile prevedere in entrata questi contributi (stima), se lo schema di bilancio viene approvato prima della legge?

Se non vi è certezza della norma non si possono prevedere entrate da trasferimenti. Nella costruzione del bilancio possiamo promuoverne la previsione, ma al momento dell'approvazione dello stesso tali trasferimenti devono necessariamente essere autorizzati e previsti con legge.

Quesiti

4) È possibile utilizzare avanzo di amministrazione libero per finanziare l'incremento delle bollette energetiche?

Art. 187, comma 3, del Tuel.

Non sono (ancora!) previste deroghe alla disciplina generale.

Quesiti

5) Nel bilancio 2023-2025 come possiamo affrontare il discorso caro luce che ovviamente non abbiamo entrate ordinarie necessarie alla copertura della spesa? Tenuto conto che al momento non possiamo prevedere contributi dello stato?

Fare una stima attraverso la proiezione dei rincari terzo trimestre 2022 e finanziarli prioritariamente attraverso l'applicazione di risorse non ricorrenti di parte corrente ma anche con talune entrate di parte capitale quali oneri di urbanizzazione. In caso di dichiarazione di squilibrio ex art. 193, possibile adottare misure straordinarie che prevedano applicazione di avanzo???

Quesiti

6) 2023 - il Fcde si può calcolare sul 2017-2021 con rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche riscossioni dell'anno successivo in conto residui?

Dipende quando approviamo il Bilancio di previsione 2023-2025:

Entro l'esercizio 2022, ok calcolo della media del quinquennio 2017-2021.

Oltre l'esercizio 2022, calcolo della media del quinquennio 2018-2022.



IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Grazie per l'attenzione