



VERSO I BILANCI 2021

LE RISORSE DEI COMUNI DENTRO L'EMERGENZA COVID

Documenti di bilancio e di programmazione finanziaria

Giovedì 29 ottobre 2020

Dott. Luciano Fazzi



La programmazione.....

- La decretazione d'urgenza....
- Variabilità in termini di competenza e di cassa delle entrate (forse maggiori effetti sul 2021..)
- Rimodulazione e razionalizzazione spese correnti
- Flessibilità organizzativa (in parte già imposta con lo smart-working), digitalizzazione, ecc..
- Intercettare con anticipo le possibili criticità (implementare controlli interni: controllo di gestione, controllo analogo sulle in-House ecc... Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la deliberazione n. 18/2020,)
- Risposta della Corte dei Conti ai vari provvedimenti deliberati (la responsabilità per danno erariale limitata ai casi di dolo..)
- Aiuti dello Stato (ripetibilità delle somme Decreto va in Conferenza domani, aiuti di stato)



Scadenza bilancio di previsione 2021/2023

- Per l'esercizio 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del citato decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 31 gennaio 2021.

31/12/2020

31/01/2021





Documento Unico di Programmazione

- Alcuni Enti approvano il loro bilancio di previsione 2020/2022 entro domani 30 ottobre.

Si rischia la sovrapposizione tra il Dup 2020/2022 e il Dup 2021/2023



Canone unico patrimoniale

- Saltato, per ora, lo slittamento al 2022 (Decreto Agosto..);
- Necessità di adottare i regolamenti entro scadenza bilancio di previsione;
- Invarianza di gettito potrebbe comportare aumento delle tariffe (non esiste un limite massimo alle tariffe);
- Variazioni all'orizzonte sulle pubbliche affissioni;
- Riorganizzazione interna degli uffici e degli affidamenti;
- Problemi legati all'utilizzo del Pago PA;
- Adeguamento software;
- Interlocuzione con le categorie economiche interessate



Pef ed aliquote TARI

- Molti enti ad oggi non hanno ancora approvato il PEF Tari 2020 e già si dovrebbe lavorare a quello del 2021

Sui prossimi tre bilanci (21/23) incideranno i conguagli che influiranno sulla determinazione delle tariffe;



Riscossione coattiva

- Prorogato al 31 dicembre:

il termine di sospensione dell'attività di riscossione

il termine della sospensione delle attività di notifica di nuove cartelle di pagamento;

il termine della sospensione del pagamento delle cartelle precedentemente inviate e degli altri atti dell'Agente della Riscossione.

Notifica avvisi di accertamento scadenti il 31/12/2020 → 26/03/2021 (accertati nel 2021)

→ effetti su FCDE....

Cosa accadrà per il futuro?? Le entrate per recupero evasione??



Fondo garanzia debiti commerciali

- Prorogato al 2021

Il comma 854 della *legge di bilancio per il 2020* sposta dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC). Tale obbligo, introdotto dalla legge di bilancio per il 2019, riguarda gli enti non in regola con gli indicatori sui tempi di pagamento di cui al comma 859 della stessa legge e quelli che non hanno trasmesso correttamente le informazioni alla piattaforma dei crediti commerciali - PCC (comma 868).

Fondo credito di dubbia esigibilità



A partire dal 2021 entra a regime il FCDE (previsione) a rendiconto già entrato con il consuntivo 2019 (non più metodo semplificato):

- Rapporto tra accertamenti ed incassi di competenza (non più incassi totali con i residui) con opzione di retrocedere un anno (problemi sull'incasso residui 2020!!!)
- Solo media semplice
- Importo calcolato al 100% senza abbattimento

Art.107/bis DL 18/2020 «A decorrere dal **rendiconto 2020** e **dal bilancio di previsione 2021** gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei **titoli 1 e 3** accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione **calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020**»

Fondo credito di dubbia esigibilità



Commi 79-80 Legge 160 del 31/12/2009

Possibilità di ridurre **per gli anni 2020 e 2021** la percentuale di accantonamento **dell'FCDE rispettivamente previste al 95% e al 100%, al 90%** alle seguenti condizioni:

- Se **nell'esercizio precedente** si rispetta contemporaneamente quanto stabilito dall'art., comma 859, lett. a) e b) della legge 145/2018:

a) **indicatore ritardo annuale dei pagamenti** sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente rispettato;

b) **debito commerciale residuo al 31/12/2019 diminuito del 10%** rispetto a quello risultante al 1 gennaio, o se il debito commerciale residuo non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

- **Per gli anni dal 2020 al 2022** in corso di esercizio, previo parere dell'Organo di revisione, riduzione accantonamento:

tenuto conto dell'accelerazione della riscossione in c/competenza e in c/residui a seguito dei nuovi strumenti previsti dalla normativa. Vedere percentuale di riscossione che si prevede

(incassi c/comp + incassi c/res.) alla fine dell'esercizio. → **si torna al vecchio metodo!!!**

accertamenti



Anticipazione di Tesoreria

- Prevedere stanziamento per «capitale» ed interessi Titolo VII Entrata, Titolo V spesa
- Limite 5/12 per art.222 e 195 del Tuel....

Applicazione avanzo presunto...



Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N-1 (con segno ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N-1	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto N-1 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ N-1	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N-1 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. N-1 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio N-1 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio N-1 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Vincoli derivanti dalla legge

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N-1	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N-1 (dato presunto)	Impegni eserc. N-1 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) 0	(g)

Per l'avanzo destinato è necessario attendere l'approvazione del rendiconto della gestione..

Applicazione avanzo presunto...



Prospetto degli equilibri

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		

Per contabilizzazione anticipazione di liquidità (si applica ai tre anni)

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)				-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)			
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)			
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE				-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)			
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE				-

Solo a rendiconto no a previsione

Applicazione avanzo presunto...



- Limiti all'applicazione dell'avanzo...

Solo al primo esercizio (o FPV)

Competenza nell'applicazione → parere Organo di Revisione

Art-195 e 222 del Tuel (libero e destinato)

Congruità accantonamenti FCDE (libero e destinato)

La quota accantonata solo a fronte del verificarsi del rischio che ha determinato l'accantonamento

Approvazione o meno del rendiconto

Priorità previste art.187 salvo deroghe (avanzo libero)

Applicazione fino al 31/12



BIL-ANCI TOSCANA

SERVIZIO DI ASSISTENZA IN MATERIA DI BILANCIO, CONTABILITÀ, ADEMPIMENTI E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA

Il servizio si propone di supportare i comuni nella stesura dei documenti di bilancio e di programmazione finanziaria, nella corretta definizione degli accantonamenti e dei residui, nell'espletamento dei vari adempimenti contabili. Inoltre forniamo assistenza per l'elaborazione delle risposte alle richieste provenienti dalla Corte dei Conti.

Il servizio offre consulenza per:



BILANCIO E CONTABILITÀ:

- redazione bilancio
- corretta definizione FCDE
- corretta definizione FPV
- corretta determinazione del risultato di amministrazione e revisione dei vincoli
- corretta definizione dei residui



ADEMPIMENTI:

- redazione questionario SoSe
- redazione questionario SIQUEL
- redazione DUP



CORTE DEI CONTI:

- Assistenza per la redazione delle risposte e delle memorie riguardanti le richieste di chiarimento da parte della sezione controllo
- Supporto per il contatto e la relazione con la stessa sezione controllo

