I temi di NT+ Professionisti a cura di Ancrel

L'impostazione del bilancio 2023-2025: alcuni punti di attenzione

di Marco Castellani (*) - Rubrica a cura di Ancrel

25 Novembre 2022

I revisori stanno per entrare nella fase topica della formulazione del parere al bilancio di previsione 2023-2025. L'auspicio, infatti, è che gli enti locali, nonostante le diverse incognite, decidano nella maggioranza dei casi di rispettare l'ordinaria scadenza del 31/12. Si ritiene, intatti, che il peggior bilancio di previsione approvato nei termini ordinari sia di gran lunga preferibile ad un bilancio di previsione approvato in corso di esercizio. Vediamo quali sono i principali punti di attenzione.

1) **Novità degli schemi:**

- è stata "asciugata" la parte conclusiva del prospetto del risultato di amministrazione presunto (allegato A) dedicata alle quote vincolate ed accantonate applicate al bilancio di previsione coerentemente con le modalità previste dall'articolo 187 del Tuel e dal principio 4/2;
- è stata aggiornata la tabella A/1 dedicata alle quote accantonate del risultato di amministrazione presento con l'inserimento della riga per il Fgdc. Vale la pena ricordare che le tabelle A/1 e A/2 devono essere allegate al bilancio di previsione solo se l'ente applica in via presuntiva l'avanzo vincolato ed accantonato.

2) **Costi energetici**: nella bozza di Legge di Bilancio è previsto il finanziamento di un fondo anche per il 2023 per l'erogazione di contributi agli enti territoriali necessari a far fronte alla maggiore spesa per energia e gas. Analogamente nel Dl 179/2022 è prevista un'ulteriore tranche di 150 milioni per il 2022 del fondo di all'articolo 27, comma 2, del Dl 17/2022, i cui importi erogati agli enti saranno inseriti nella certificazione Covid-19 2022 come ristori specifici di spesa. Al momento per far fronte ai rincari energetici non sono previsti per il 2023 gli ulteriori strumenti introdotti nel 2022: quote del "Fondone", sanzioni al codice della strada, permessi di costruire, avanzo libero.

3) **Personale**: come noto la programmazione del fabbisogno di personale è stata inserita nel Piao creando un cortocircuito nella linearità del ciclo della programmazione prevista dal Dlgs 118/2011. Si ritiene, tuttavia, che per i revisori sia indispensabile che all'interno del DUP 2023/2025 vi sia la programmazione del fabbisogno del personale aggiornata anche alla luce delle ripercussioni dovute alla sigla del nuovo contratto. I revisori dovranno altresì verificare il rispetto dei limiti di legge quantitativi e di capacità assunzionale, l'utilizzo o meno delle deroghe Pnrr previste per il personale a tempo determinato e procedere, nei casi richiesti, con l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale che, come precisato dalla sentenza n. 7/2022 della Sezioni Riunite della Corte dei conti, in sede giurisdizionale e in speciale composizione, ha una natura ed una funzione completamente diversa dal parere sul fabbisogno stesso e da quello sul bilancio di previsione.

4) **Fondi accantonamenti**:

- FCDE: non ci sono novità. Resta la possibilità per gli enti dell'utilizzo della cosiddetta "formula del +1" e della possibilità di sostituire i dati del 2020 e del 2021 con quelli del 2019.
- FGDC: per gli enti che al 31/12 non rispettano la riduzione dello stock del debito commerciale o hanno uno sforamento dei tempi di pagamento deve essere effettuato l'accantonamento nelle misure previste dalla norma, utilizzando il p.f U.1.10.01.06.000.
- Fondo rischi da contenzioso: la giurisprudenza contabile ha ribadito più volte la necessità di un'analisi analitica del contenzioso ai fini di valutare la congruità degli accantonamenti nelle previsioni di competenza (e a rendiconto) utilizzando la logica prevista dall'OIC 31.
- Fondo arretrati contrattuali: dopo la firma del contratto 2019/2021 sarà necessario ripartire con gli accantonamenti per il mancato rinnovo del contratto 2022/2024.
- Fondo perdite società partecipate: accantonamento obbligatorio nel caso di perdite delle proprie società partecipate ai sensi dell'articolo 21 commi 1 e 2 del Dlgs 175/2016.
- TFM e altri fondi per passività potenziali o future: i revisori dovranno anche verificare l'entità dei fondi residuali come quello del trattamento di fine mandato del sindaco e quelli prudenzialmente stanziati dagli enti.

5) **PNRR**: i revisori devono verificare che gli enti abbiano dedicato al Pnrr un'apposita sezione del DUP. Si consiglia inoltre di mantenere aggiornata la tabella inserita nella sezione V del questionario della Corte dei conti al bilancio di previsione 2022/2024, opportunamente integrata con le informazioni più rilevanti per l'attività di vigilanza in capo agli stessi revisori, tra cui la perimetrazione dei capitoli con le apposite codifiche, la gestione dei vincoli anche di cassa ed il monitoraggio degli scostamenti tra l'andamento atteso e quello realizzato.

(*) Presidente Ancrel

Gli appuntamenti per i revisori degli enti locali

25 novembre 2022

LE SOCIETÀ PARTECIPATE DALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Ancrel Bologna in collaborazione con Anci Emilia Romagna, Upi Emilia Romagna, Andoc e **Odcec Bologna** organizzano un evento gratuito il giorno 25 novembre dalle ore 9 alle ore 13 su: LE SOCIETÀ PARTECIPATE DALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE IL CONTROLLO ANALOGO ED IL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE E LE CRITICITÀ PRESENTAZIONE DEL REPERTORIO DELLE PRONUNCE A CURA DELLA SEZIONE CONTROLLO CORTE DEI CONTI EMILIA ROMAGNA. Scarica la brochure

****

28 novembre 2022

LE NOVITÀ PER IL BILANCIO DI PREVISIONE, D.U.P., P.I.A.O. E PNRR

LA PROGRAMMAZIONE NELL'ENTE LOCALE: LE NOVITÀ PER IL BILANCIO DI PREVISIONE, D.U.P., P.I.A.O. E PNRR Evento organizzati su piattaforma GoTo da Ancrel **Sezione Campania**, ODCEC Avellino e Fondazione Commercialisti Avellino il giorno 28 novembre 2022.

Scarica la brochure

****

29 novembre 2022

RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Ancrel **Catania** Città metropolitana e Odcec Catania organizzano il giorno **29 novembre** dalle ore 8.30 alle ore 13.30 un seminario formativo i modalità mista su PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE ADEMPIMENTI E RIFLESSI NEL RAPPORTO CON L'ENTE LOCALE CONTROLLI DELL'ORGANO DI REVISIONE Evento valido per i SOLI revisori degli Enti Siciliani.

Scarica la brochure

****

29 novembre 2022

LE SOCIETÀ PARTECIPATE DALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Ancrel Bologna in collaborazione con Anci Emilia Romagna, ,Upi Emilia Romagna, Andoc e Odcec **Bologna** organizzano un evento webinar gratuito il giorno **29 novembre** dalle ore 14 alle ore 18 su: LE SOCIETÀ PARTECIPATE DALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE CRISI E INSOLVENZA DELLE SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA. Scarica la brochure

****

30 novembre 2022

LA REVISIONE DELLE ENTRATE PATRIMONIALI DEGLI ENTI LOCALI IL CANONE PATRIMONIALE UNICO LIMITI NORMATIVI E MARGINI DI AUTONOMIA NELLE ATTIVITA' DI GESTIONE ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

Organizzato da Ancrel Toscana Liguria e Odcec **Lucca** il giorno 30 novembre 2022, dalle ore 15,00 alle ore 19,00 EVENTO GRATUITO su Piattaforma GoToWebinar Relatore Dott. CESARE CAVA Esperto nazionale sui tributi locali, laureato in scienze economiche, ragioniere commercialista, pubblicista, docente e autore di numerose pubblicazioni e saggi in materia di fiscalità locale. Scarica la brochure

.....

6 dicembre 2022

ANCREL SUEDTIROL TRENTINO in collaborazione con ODCEC Trento e Rovereto ed Ancrel Nazionale organizza Martedì, 6 dicembre 2022 Ore 9:00 - 13:00 c/o Sala di Rappresentanza della Regione TAA Piazza Dante, 16 - **TRENTO** l'evento: **LA PROGRAMMAZIONE DEL DUP ALLA LUCE DEL MODELLO PARTECIPATIVO E DEL PNRR: DALL'ORDINARIETÀ ALLE MIGLIORI PRASSI**

Scarica la brochure al link

Il Sole 24 ORE aderisce a The Trust Project

P.I. 00777910159 | © Copyright Il Sole 24 Ore Tutti i diritti riservati

ISSN 2724-203X - Norme & Tributi plus Enti Locali & Edilizia [https://ntplusentilocaliedilizia.ilsole24ore.com]