

COM CLIENTI 2023 25/08/2023

COMUNICAZIONE	Comunicazione n. 06/2023
OGGETTO:	Iter predisposizione bilancio di previsione con riferimento al DM MEF del 25 luglio 2023 (Allegato 4/1)
Riferimento	Nuova comunicazione

Scopo	Aggiornamento principi contabili
-------	----------------------------------

Data	Oggetto Revisione	Versione
	Prima comunicazione/Stesura iniziale	C. 06/2023
25/08/2023	Stesura iniziale Girini e Ripanti	
31/08/2023	Revisione Simonetti e Ripanti	

Sommario

1. Premessa.....	2
2. Valorizzazione Previsioni 2024-2025-2026.....	2
3. Prospetti da produrre	2
3.1 Predisposiizione e invio bilancio tecnico entro 15 Settembre.....	2
3.2 Entro il 5 Ottobre.....	6
3.3 Entro 20 Ottobre.....	7
3.4 Entro 15 Novembre	8
3.5 Entro 31 Dicembre.....	8

1. PREMESSA

In seguito al decreto DM MEF del 25 luglio 2023 che modifica il processo e i tempi del bilancio di previsione degli enti locali con l'invio del bilancio tecnico ai servizi entro il 15 settembre illustriamo l'operatività da seguire per aprire il bilancio e valorizzare le previsioni del triennio 2024-2025-2026 con gli importi dell'assestato del pluriennale precedente (con la possibilità di valorizzare l'annualità della previsione 2026 uguale a quella del 2025).

Di seguito il link con i riferimenti normativi: <https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2023/08/04/23A04428/sg>

2. VALORIZZAZIONE PREVISIONI 2024-2025-2026

Procedere ad effettuare l'apertura dell'anno contabile 2024.

Procedere ad effettuare valorizzazione importi di previsione del triennio.

Tutte le operazioni sono indicate nella comunicazione C5 del 2021, nel link:
[2021_c05_apertura_bilancio_pluriennale_rev2022.pdf](#)

3. PROSPETTI DA PRODURRE

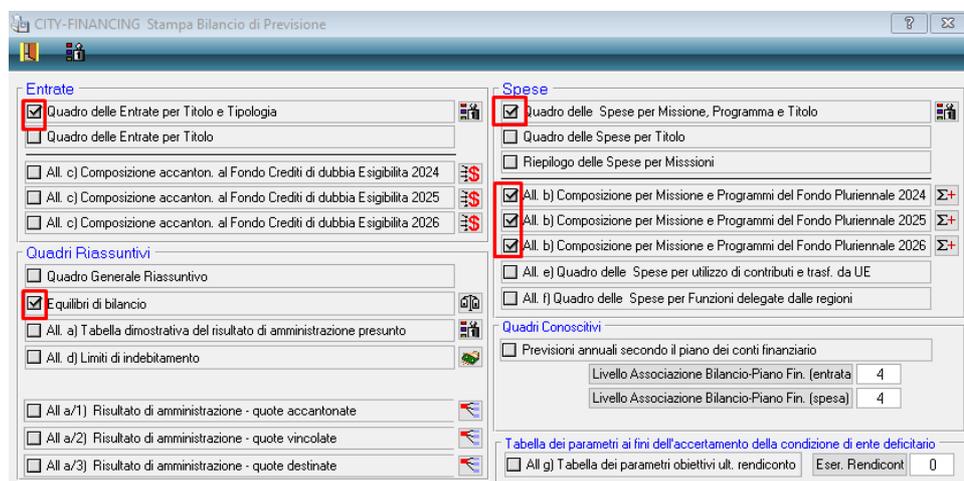
3.1 PREDISPOSIZIONE E INVIO BILANCIO TECNICO ENTRO 15 SETTEMBRE

È avviato entro il 15 settembre di ciascun esercizio con l'invio ai responsabili dei servizi:

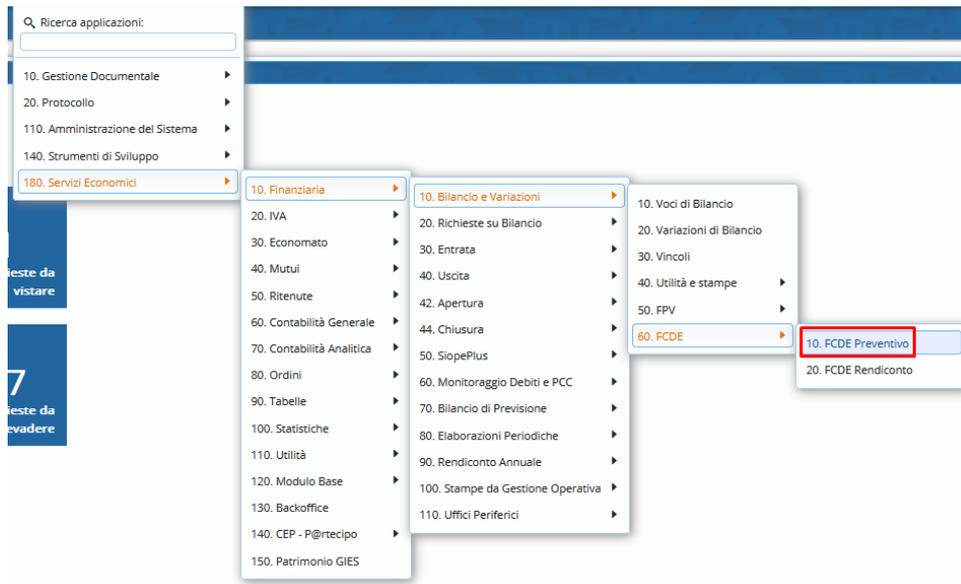
- dell'atto di indirizzo per la predisposizione delle previsioni di bilancio, elaborato in coerenza con le linee strategiche ed operative del DUP (anche se non ancora approvato dal Consiglio) e tenuto conto dello scenario economico generale e del quadro normativo di riferimento vigente, predisposto dall'organo esecutivo con l'assistenza del Segretario comunale e/o del Direttore Generale ove previsto;
- dello schema del bilancio di previsione a legislazione vigente e ad amministrazione invariata (cd. bilancio tecnico) predisposto dal responsabile del servizio finanziario.

Il Bilancio tecnico è composto da produrre in Cityware e Cityware.Online:

- a. prospetti del bilancio riguardanti le previsioni delle entrate e delle spese riferiti almeno al triennio successivo; il prospetto degli equilibri e almeno gli allegati relativi al fondo pluriennale vincolato e al fondo crediti di dubbia esigibilità, per la cui definitiva elaborazione è richiesta la collaborazione dei responsabili dei servizi;



La stampa del FCDE è presente su CWOL: la gestione dell'FCDE preventivo è illustrata al seguente link [2022 manuale_fcde.pdf](#)



Stanziamiento FCDE

2024 2025 2026

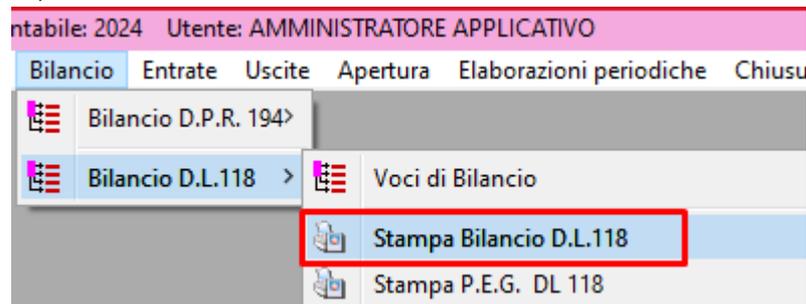
Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5	
COMPOSIZIONE ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ					
Previsione - Esercizio finanziario 2024					
Tipologia	Denominazione	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
1010100	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.888.846,00	1.904.353,00	1.904.353,00	38,95
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.888.846,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.888.846,00	1.904.353,00	1.904.353,00	

Buttons on the right: Salva, Parametri, Calcola colonna A, Elabora Trend Storico, Calcola colonne B, C, D, **Stampa all.C**, Export.xls all.C, Export.xls Reapilogo

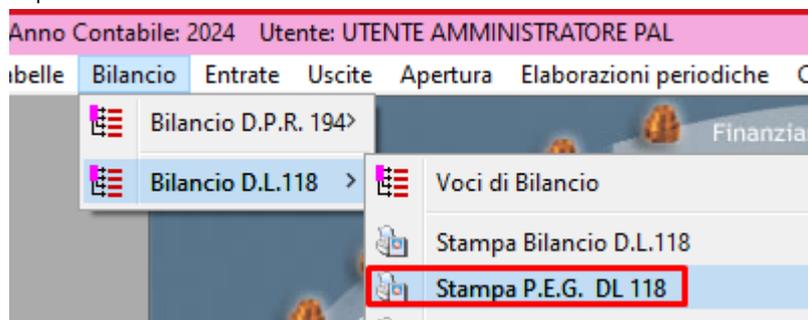
- b. l'elenco dei capitoli distinti per centri di responsabilità riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio di previsione destinato ad essere successivamente inserito, con gli obiettivi generali di primo livello, nel piano esecutivo di gestione (PEG). Il responsabile del servizio finanziario valuta se articolare l'elenco dei capitoli anche per assessorati.

Il prospetto può essere ottenuto:

1. Stampa Bilancio DL 118



2. Stampa PEG DL. 118



- c. i dati contabili della nota di aggiornamento al DUP, se risulta la necessità di integrare o modificare il DUP.

3.2 ENTRO IL 5 OTTOBRE

Entro il 5 ottobre i responsabili dei servizi predispongono e comunicano al responsabile del servizio finanziario le previsioni di entrata e di spesa di competenza inviando proposte di integrazione e modifica del bilancio tecnico.

Il responsabile del servizio finanziario può operare nella modalità standard andando a variare le previsioni direttamente nel capitolo.

Competenza esigibile	Fondo pluriennale vincolato	Totale competenza	Programmazione Di cui spese non ricorrenti	Di cui già impegnato	Previsione di cassa
2024	130,00	130,00	0,00	0,00	0,00
2025	140,00	140,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il responsabile del servizio finanziario può scegliere di attivare la gestione delle richieste di bilancio che permettono l'inserimento di proposte di integrazione e di modifica del bilancio tecnico.

Importi RICHIESTI	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Competenza	100,00	200,00	300,00
di cui Uscite non Ricorrenti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00
Totale	100,00	200,00	300,00
Cassa	0,00	0,00	0,00

La gestione delle richieste di bilancio può essere utilizzata direttamente dal servizio finanziario o dagli uffici periferici.

Nel link, il manuale relativo all'utilizzo delle Richieste su Bilancio: [2023_manuale_richieste_bilancio.pdf](#)

3.3 ENTRO 20 OTTOBRE

Entro il 20 ottobre, tenuto conto degli atti di indirizzo dell'organo esecutivo, il responsabile del servizio finanziario verifica le previsioni di entrata e di spesa avanzate dai vari servizi nel rispetto dell'articolo 153, comma 4, del TUEL e le iscrive nel bilancio, determina il risultato di amministrazione presunto, predispone la versione finale del bilancio di previsione e degli allegati e trasmette all'organo esecutivo la documentazione necessaria per la delibera di approvazione del bilancio di previsione (escluso il parere dell'organo di revisione).

Se il servizio finanziario ha operato utilizzando il metodo standard (gestione delle previsioni direttamente sui capitoli) il bilancio tecnico sarà già aggiornato e pronto per la versione finale da trasmettere.

Se invece il servizio finanziario ha operato utilizzando le richieste di bilancio, sarà necessario effettuare la fase di attribuzione delle richieste per valorizzare gli importi di previsione (l'importo attribuito sovrascrive quello presente sul capitolo).



Numero	Plano Finanziario	Descrizione	Objeto della Richiesta	Ente Richiesta	2023 novembre	2023 novembre	2023 novembre	Assegnazione	2024 cassa	2025 cassa	2026 cassa
Capitolo					2024 Fin. plan	2025 Fin. plan	2026 Fin. plan		2024 cassa est.	2025 cassa est.	2026 cassa est.
13	P.F. 1.01.01.01.001	Aumenti per anno previsionali	Prove	Adempiti	10,00	20,00	30,00	01.01.04.00	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	compensati al personale a tempo			0,00	0,00	0,00	Ufficio gestione economica risorse umane	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	indeterminato - Fonte Fin. assente			0,00	0,00	0,00				
15	P.F. 1.01.01.01.001	Aumenti per anno previsionali	Prove	Da verificare	30,00	40,00	50,00	01.01.04.00	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	compensati al personale a tempo			0,00	0,00	0,00	Ufficio gestione economica risorse umane	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	indeterminato - Fonte Fin. assente			0,00	0,00	0,00				
20	P.F. 1.01.01.01.001	Aumenti per anno previsionali	Descrizione della richiesta	Adempiti	1.000,00	2.000,00	3.000,00	01.01.04.00	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	compensati al personale a tempo			0,00	0,00	0,00	Ufficio gestione economica risorse umane	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	indeterminato - Fonte Fin. assente			0,00	0,00	0,00				
22	P.F. 1.01.01.01.001	Aumenti per anno previsionali	Descrizione della richiesta	Da verificare	0,00	0,00	0,00	01.01.04.00	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	compensati al personale a tempo			0,00	0,00	0,00	Ufficio gestione economica risorse umane	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	indeterminato - Fonte Fin. assente			0,00	0,00	0,00				
23	P.F. 1.01.01.01.001	Aumenti per anno previsionali	Descrizione della richiesta	Sempre	1.000,00	0,00	0,00	01.01.04.00	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	compensati al personale a tempo			0,00	0,00	0,00	Ufficio gestione economica risorse umane	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	indeterminato - Fonte Fin. assente			0,00	0,00	0,00				
24	P.F. 1.01.01.01.001	Aumenti per anno previsionali	Descrizione della richiesta	Adempiti	1.000,00	2.000,00	3.000,00	01.01.04.00	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	compensati al personale a tempo			0,00	0,00	0,00	Ufficio gestione economica risorse umane	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	indeterminato - Fonte Fin. assente			0,00	0,00	0,00				
14	P.F. 1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e	Prove	Adempiti	500,00	600,00	700,00	01.07.01.00	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	riparazione di impianti e			300,00	0,00	0,00	Ufficio servizio tecnico integrato	0,00	0,00	0,00
	000001.0104.101.01	macchine - opere in corso			0,00	0,00	0,00				

Anche questa fase per attribuire le richieste è presente nel link, del manuale relativo all'utilizzo delle Richieste su Bilancio: [2023_manuale_richieste_bilancio.pdf](#)

3.4 ENTRO 15 NOVEMBRE

Entro il 15 Novembre la Giunta esamina e presenta il Bilancio di Previsione al Consiglio. Entro 15 giorni l'organo di revisione rende il proprio parere, salvo diverse disposizioni regolamentari.

Il processo di bilancio di competenza del Consiglio si articola in due fasi:

- Esame dello schema di bilancio predisposto dalla Giunta con la relazione dell'organo di revisione: è possibile produrre proposte di emendamento al bilancio da parte della Giunta al Consiglio sulla base della relazione del revisore.
- Approvazione del bilancio.

I prospetti relativi al bilancio di previsione (All. 9) saranno disponibili su CWOL, seguirà successiva comunicazione.

3.5 ENTRO 31 DICEMBRE

Entro il 31 Dicembre il Consiglio approva il bilancio di previsione composto da previsioni di entrate spesa del triennio successivo ed eventuale note di aggiornamento al DUP.

3.5.1.1 Rilascio implementazioni al software

Le modifiche urgenti saranno distribuite con patch alla release 7.12, indicati nelle note di rilascio come da procedura standard.

Le modifiche strutturali inerenti all'operatività del nuovo bilancio sono distribuite con la release 7.13 di cui sarà effettuato il primo rilascio in data 9 ottobre e la relativa pubblicazione il 23 ottobre 2023.

EVENTUALI VINCOLI: Si prega di seguire le notizie di rilascio per rimanere aggiornati su eventuali novità o integrazioni, sia lato Cityware che CWOL.

EVENTUALI CRITICITA'

Palitalsoft Srl

Palitalsoft S.r.l.
Via Brodolini, 12
60035, Jesi – AN

altre sedi:
Via Paganini, 57
62018, Potenza Picena – MC
T. +39 0733 688026

T. +39 0731 22911
palitalsoft@pecraccomandata.it
info@palitalsoft.it

Via Tacito, 51/B
41123, Modena – MO
T. +39 059 847066

P.I./C.F. 00994810430
Cap. Soc. euro 135.000,00 i.v.
Società soggetta a direzione e coordinamento di Apra S.p.a.

Via Porzio, 4 – Centro Direzionale – Isola G/1
80143, Napoli – NA
T. +39 081 5625276

