



**PROPOSTA OPERATIVA**

## **GESTIONE DEL BILANCIO E SOCIETA' PARTECIPATE**



Via Alfieri Maserati 5  
40128 – Bologna (BO)  
P.IVA – Cod. Fisc. 03853201204  
REA BO N.551240

+ (39) 351.8659392  
+ (39) 347.6516714  
info@perksolution.it  
perksolution@legalmail.it



---

## DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) e BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

### I servizi di PERK SOLUTION

Il ciclo di bilancio rappresenta, come oramai noto, lo strumento attraverso il quale si traducono le politiche pubbliche in concrete azioni amministrative ordinate e dinamicamente coerenti con la programmazione. Un'efficace programmazione deve tener conto della possibile evoluzione della gestione dell'Ente, sulla base della sequenza logica "Programmazione – Gestione – Rendicontazione" e al tempo stesso assicurare il raggiungimento delle condizioni di equilibrio economico-finanziario, attuali e prospettici, al fine di evitare la formulazione di programmi non sostenuti da analisi approfondite.

In tale prospettiva, la costruzione del programma finanziario triennale non può prescindere dalla corretta e puntuale applicazione delle norme e dei principi sanciti dalla riforma dell'armonizzazione dei sistemi contabili, di cui al D.lgs. n. 118/2011, e dall'osservanza delle specifiche disposizioni normative, introdotte dai ripetuti interventi del legislatore, che impattano sul sistema di finanza pubblica degli enti territoriali e sui meccanismi contabili e gestionali.

La normativa ha rinviato al 31 gennaio 2021 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023. Quest'anno il contesto è più che mai mutevole e contraddistinto da incertezze. PERK SOLUTION è a fianco degli Enti.

**PERK SOLUTION** propone un **servizio di affiancamento e supporto operativo** ai Servizi Finanziari degli Enti in tutte le fasi e attività del processo di programmazione e nella predisposizione, nel rispetto della normativa vigente, dei documenti amministrativo-contabili.

Descrizione del servizio offerto da PERK SOLUTION:

- Focus novità normative;
- Analisi e pianificazione dei fabbisogni finanziari;
- Verifica effetti finanziari manovra tributaria e tariffaria;
- Programmazione dei flussi finanziari di cassa;
- Analisi situazione stock debiti commerciali;
- Analisi ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- Verifica fonti di finanziamento della spesa in conto capitale;
- Individuazione partite vincolate di bilancio;
- Individuazione e finanziabilità delle entrate e delle spese a carattere non ripetitivo;

- 
- Supporto all'elaborazione dei documenti di programmazione di settore: programma triennale dei lavori pubblici, programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi, piano delle alienazioni e valorizzazioni, programma triennale del fabbisogno del personale;
  - Analisi congruità della spesa e coerenza dei documenti di programmazione di settore con le previsioni di bilancio;
  - Analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
  - Valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni e possibili ricadute sul bilancio dell'Ente;
  - Quantificazione e aggiornamento del Fondo Pluriennale vincolato, di parte corrente e di parte capitale;
  - Calcolo Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e verifica accantonamenti a fondi rischi e oneri futuri;
  - Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali;
  - Impostazione equilibri di finanza pubblica, di bilancio e di cassa (di parte corrente, di parte capitale, movimento fondi);
  - Predisposizione DUP (e relativa nota di aggiornamento);
  - Predisposizione Bilancio di previsione e relativo sistema di allegati;
  - Redazione Nota Integrativa;

**Modalità di svolgimento del servizio:** in presenza e/o da remoto – secondo quanto concordato con l'Ente. L'espletamento del servizio da remoto richiede la messa a disposizione dei documenti necessari alla società per l'espletamento del proprio incarico.

**Costo:** il corrispettivo del servizio viene quantificato in base alle specifiche esigenze dell'Ente.

**Condizioni di Vendita:**

- La fatturazione avverrà a seguito della conclusione dei lavori;
- La presente proposta è valida per 30 gg;
- Modalità di pagamento: bonifico bancario 30 gg data fattura.

**Per ricevere informazioni sul servizio contattaci:**

- direttamente dal [sito internet](#).
- via mail all'indirizzo [info@perksolution.it](mailto:info@perksolution.it)
- telefonicamente ai seguenti numeri: 351.8659392 – 320.4328833.

### I servizi di PERK SOLUTION

L'art. 193 del TUEL prevede che con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

La situazione emergenziale 2020 ha portato il legislatore a posticipare numerose scadenze ordinarie, tra cui la verifica della salvaguardia degli equilibri bilancio, fissata al 30 novembre 2020.

È proprio la situazione emergenziale che sta interessando l'annualità 2020 che impone particolari verifiche e valutazioni al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio e operare correttamente rispetto al cogente tema dei trasferimenti ricevuti dallo stato a ristoro delle minori entrate e maggiori spese connesse al Covid-19 e per l'esercizio delle funzioni fondamentali.

Tra i trasferimenti ricevuti dallo Stato, come noto, un'attenzione particolare merita il "fondone" riconosciuto ai sensi dell'art. 106 del DL Rilancio per l'esercizio delle funzioni fondamentali e soggetto a certificazione entro il 30 aprile 2021 sulla base dei dati a consuntivo 31.12.2020. In sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, sarà necessario procedere con una valutazione ponderata delle azioni da intraprendere sulla base dei dati assestati disponibili.

Oltre al fondo per le funzioni fondamentali, le previsioni andranno aggiornate anche sulla base delle disposizioni previste dal decreto 104/2020 (c.d. Decreto Agosto) che ha ampliato la platea delle esenzioni, allungato i periodi e incrementato i trasferimenti compensativi.

Gli enti saranno chiamati, in sede di salvaguardia, a verificare l'adeguatezza dei trasferimenti compensativi rispetto all'effettivo minor gettito, a quantificare i rimborsi, a valutare la congruità degli accantonamenti e, in generale, aggiornare le previsioni di bilancio sulla base di un orizzonte temporale che giunge quasi alla fine ma che ancora porta con sé l'incognita degli incassi IMU che saranno noti solo a fine esercizio.

---

**PERK SOLUTION** è un supporto completo al Servizio Finanziario nella gestione della fase che precede la chiusura dell'esercizio finanziario.

Il servizio proposto comprende tutte le verifiche previste dalla normativa e che di seguito si richiamano:

- Verifica equilibri gestione di competenza
- Verifica equilibri gestione dei residui
- Verifica equilibri gestione di cassa
- Ripiano debiti fuori bilancio
- Verifica voci di entrata e di spesa
- Adozione provvedimenti di salvaguardia mediante utilizzo quota libera dell'avanzo
- Verifica congruità FCDE accantonato nel risultato di amministrazione
- Regolarizzazione pagamenti per azioni esecutive
- Verifica coperture spese di investimento

Per l'anno 2020 specifiche verifiche riguarderanno:

- L'utilizzo del fondo istituito dall'art. 106 del DL Rilancio (cd FONDONE) e le conseguenti manovre sul bilancio
- La verifica dell'adeguatezza dei trasferimenti compensativi rispetto alle effettive minori entrate
- La quantificazione dei rimborsi cosap/tosap
- La verifica utilizzo risparmi derivanti da sospensione rate mutui e rinegoziazione

**Modalità di svolgimento del servizio:** in presenza e/o da remoto – secondo quanto concordato con l'Ente. L'espletamento del servizio da remoto richiede la messa a disposizione dei documenti necessari alla società per l'espletamento del proprio incarico.

**Costo:** il corrispettivo del servizio viene quantificato in base alle specifiche esigenze dell'Ente.

**Condizioni di Vendita:**

- La fatturazione avverrà a seguito della conclusione dei lavori
- La presente proposta è valida per 30 gg;
- Modalità di pagamento: bonifico bancario 30 gg data fattura.

**Per ricevere informazioni sul servizio contattaci:**

- direttamente dal [sito internet](#)
- via mail all'indirizzo [info@perksolution.it](mailto:info@perksolution.it)
- telefonicamente ai seguenti numeri: 351.8659392 – 320.4328833.

---

## REVISIONE PERIODICA SOCIETÀ PARTECIPATE

### I servizi di PERK SOLUTION

L'art. 20 del D.Lgs 175/2016 Testo Unico Società Partecipate (TUSP) prevede che le amministrazioni pubbliche entro il 31 dicembre di ogni anno effettivo, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.

In particolare, i piani di razionalizzazione, corredati di un'apposita relazione tecnica con specifica indicazione di modalità e tempi di attuazione, sono adottati laddove le amministrazioni pubbliche in sede di analisi dell'assetto societario rilevino:

- a) partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di cui all'articolo 4 del TUSP;
- b) società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- c) partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- d) partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro;
- e) partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- f) necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- g) necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite all'articolo 4 del TUSP.

In caso di adozione del piano di razionalizzazione, entro il 31 dicembre dell'anno successivo le pubbliche amministrazioni approvano una relazione sull'attuazione del piano, evidenziando i risultati conseguiti, e la trasmettono alla struttura competente istituita presso il MEF e alla sezione di controllo della Corte dei conti competente.

**PERK SOLUTION** offre il proprio supporto per l'adempimento normativo previsto dall'art. 20 de TUSP. In particolare il servizio comprende:

- L'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni detenute dall'Ente secondo il modello di rilevazione ministeriale
- Verifica della sussistenza dei requisiti ai fini del mantenimento

- 
- Predisposizione piano di razionalizzazione conseguente all'analisi dell'assetto delle partecipazioni
  - Supporto all'Ente nella valutazione e predisposizione di piani di razionalizzazione "volontari"
  - Predisposizione delibera consiliare
  - Supporto attuazione piani di razionalizzazione per quanto di competenza dell'ente
  - Monitoraggio attuazione piani di razionalizzazione

**Modalità di svolgimento del servizio:** in presenza e/o da remoto – secondo quanto concordato con l'Ente. L'espletamento del servizio da remoto richiede la messa a disposizione dei documenti necessari alla società per l'espletamento del proprio incarico.

**Costo:** il corrispettivo del servizio viene quantificato in base alle specifiche esigenze dell'Ente.

**Condizioni di Vendita:**

- La fatturazione avverrà a seguito della conclusione dei lavori
- La presente proposta è valida per 30 gg;
- Modalità di pagamento: bonifico bancario 30 gg data fattura.

**Per ricevere informazioni sul servizio contattaci:**

- direttamente dal [sito internet](#)
- via mail all'indirizzo [info@perksolution.it](mailto:info@perksolution.it)
- telefonicamente ai seguenti numeri: 351.8659392 – 320.4328833.