by Marco Rossi

# IL PATTO DI STABILITA' INTERNO NEGLI ENTI LOCALI

by Marco Rossi

## Patto di stabilità interno

- natura ed origine
- norme di riferimento
- vincoli
- determinazione valori rilevanti
- adempimenti strumentali
- sanzioni

by Marco Rossi

## Patto di stabilità interno (in generale)

✓criteri di convergenza – Trattato di Maastricht

- stabilità dei **prezzi**
  tasso inflazione < 1,5% + media 3 Stati migliori
- stabilità dei **tassi di interesse**
  tasso interesse < 2% + media 3 Stati migliori
- stabilità dei **tassi di cambio**
  rispetto margini fluttuazione SME per 2 anni
- stabilità della situazione di **finanza pubblica**
  disavanzo PIL < 3% - debito/PIL < 60%

by Marco Rossi

## Patto di stabilità interno (in generale)

✓criteri di convergenza – Trattato di Maastricht

**STABILITA' DELLA FINANZA PUBBLICA** ⇔ **DISAVANZI ECCESSIVI**

⇓

**PATTO DI STABILITA' E DI CRESCITA**

⇓

**definisce specifici obiettivi di finanza pubblica che coinvolgono il settore pubblico**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità interno (in generale)

**Patto di stabilità e di crescita**

⇓

**Patto di stabilità interno**

⇓

***prescrittivi*** ⇦ **OBIETTIVI DI F.P.** ⇨ ***programmatici***

⇓

**settore pubblico**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità interno (in generale)

✓azioni utili per miglioramento del saldo

- efficienza, aumento produttività e riduzione costi di gestione
- contenimento tasso di crescita spesa corrente
- accertamenti tributari per aumento base imponibile
- dismissione immobili non destinati ad attività istituzionale
- riduzione della spesa per il personale
- limitazione ricorso a contratti a termine e fuori dotazione org.
- limitazione consulenze esterne
- sponsorizzazioni
- ricorso a contratti di risultato per acquisiti di beni e servizi
- ricorso a capitali privati per finanziamento sviluppo servizi pubblici
- .....

## Patto di stabilità (2003-2004)

- ✓la determinazione del disavanzo (saldo)
  - ✓ [entrate finali – spese correnti] 2003 2004
  - ✓ con eccezione entrate:
    - ✓trasferimenti [corr. e c/cap.] da Stato, da U.E. ed enti p.s.
    - ✓da compartecipazione irpef
    - ✓per realizzo beni immobili e finanziari e riscossione crediti
  - ✓ con eccezione spese:
    - ✓per interessi passivi, su trasf. vincolati da U.E., eccezionali da calamità naturali ed elezioni amministrative
    - ✓spese per esercizio di funzioni statali/regionali trasferite o delegate nei limiti dei corrispondenti finanziamenti [Province]

**norme previgenti**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità (2003-2005)

- ➢la determinazione del disavanzo (saldo)
  - × [entrate finali – spese finali] 2005
  - × con eccezione entrate:
    - ✓trasferimenti [corr. e c/cap.] da Stato, da U.E. ed enti p.s.
    - ✓da compartecipazione a tributi erariali
    - ✓per realizzo attività finanziarie e riscossione crediti
  - × con eccezione spese:
    - ✓spese per acquisizione attività finanziarie, dai conferimenti di capitale e da concessioni di crediti

**norme previgenti**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità (2003-2005)

- ✓obiettivi [per **comuni**]
  - ✓ **2003 ⇨ disavanzo non peggiore del 2001**
  - ✓ **2004 ⇨ disavanzo non peggiore del 2003 + t.i.p.**
  - ✓ **2005 ⇨ disavanzo non peggiore del 2003 + 7,8%**
  - ✓ **2006 ⇨ obiettivo in finanziaria**
- ✓obiettivi [per **province**]
  - ✓ **2003 ⇨ disavanzo non peggiore del 2001 – 7%**
  - ✓ **2004 ⇨ disavanzo non peggiore del 2003 + t.i.p.**
  - ✓ **2005 ⇨ disavanzo non peggiore del 2003 + 7,8%**
  - ✓ **2006 ⇨ obiettivo in finanziaria**

**norme previgenti**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità 2005-2007 - novità

- ✓perimetro di applicazione [ampliamento]
- ✓modalità di calcolo del dato rilevante [da saldo/disavanzo a spesa]
- ✓obiettivi
- ✓sanzioni [lievi modifiche]
- ✓monitoraggio [ampliamento]

**art. 1 c. 21-41**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità 2005-2007 Quadro normativo

- ✓l. 311/2005 (Finanziaria 2005)
- ✓l. 26/2005 (conv. d.l. 314/2004 su proroga di termini)
- ✓l. 58/2005 (conv. d.l. 16/2005 su ambiente/viabilità e sicurezza pubblica)
- ✓l. 88/2005 (conv. d.l. 44/2005 su disposizioni urgenti in materia di eell)

by Marco Rossi

## Patto di stabilità 2005-2007 Quadro normativo

- ✓l. 148/2005 (conv. d.l. 86/2005 su contributi a conduttori immobili)
- ✓l. 168/2005 (conv. d.l. 115/2005 su funzionalità della PPAA)

by Marco Rossi

## Patto di stabilità 2005-2007
## Quadro normativo

- ✓d.m. 26 gennaio 2005 (determinazione medie)
- ✓d.m. 28 giugno 2005 (monitoraggio)
- ✓MEF – circ. 8 febbraio 2005, n. 4

by Marco Rossi

## Perimetro di applicazione
## [da Finanziaria per il 2005]

art. 1 c. 21 L. 311/04

- ✓**province**
- ✓**comuni** > 3.000 abitanti
- ✓**comunità montane**
- ✓**comunità isolane**
- ✓**unioni di comuni**

} **> 10.000 abitanti**

by Marco Rossi

## Perimetro di applicazione

L. 88/05

- ✓**limitatamente all'anno 2005**
- ➢le disposizioni in materia di patto di stabilità non si applicano:
  - ai **comuni** con popolazione fino a 5.000 abitanti
  - alle **unioni di comuni** (a prescindere da dimensione)
  - alle **comunità montane** fino a 50.000 abitanti
  - alle **comunità isolane** fino a 50.000 abitanti

by Marco Rossi

## Dato rilevante

art. 1 c. 22-24

- ✓**non più "disavanzo"** (saldo) finanziario
- ➢ma (solo) **ammontare delle "spese"**
- ➢sia **correnti** sia in conto **capitale**
- ➢sia per **gestione di cassa** sia per **gestione di competenza**
- ➢con l'eccezione di alcune tipologie di spesa

by Marco Rossi

## Dato rilevante – cambia la filosofia di fondo….

**DA**

**crescita programmata del saldo finanziario**

**A**

**evoluzione controllata della spesa**

by Marco Rossi

## Dato rilevante

✓**eccezioni [1/4]**

art. 1 c. 22-24

- ➢spese di **personale [⊗]**
- ➢spese per la **sanità** per le Regioni
- ➢spese derivanti dall'acquisizione di **partecipazioni azionarie** e di **altre attività finanziarie**, dai **conferimenti** di capitale e dalle concessioni di **crediti**
- ➢spese per **trasferimenti** destinati alle amministrazioni pubbliche di cui alla finanziaria – allegato 1 [non corrispettivi di servizi]

by Marco Rossi

## Dato rilevante

✓**eccezioni [2/4]**

**art. 1 c. 22-24**

- spese connesse agli **interventi a favore dei minori** soggetti a provvedimenti dell'autorità giudiziaria minorile
- spese per **calamità naturali** per le quali sia stato dichiarato lo **stato di emergenza** nonché quelle sostenute dai Comuni per il completamento dell'attuazione delle ordinanze emanate dal PCM a seguito dichiarazione stato di emergenza

by Marco Rossi

## Dato rilevante

✓**eccezioni [3/4]**

**L. 88/05**

- spese derivanti dall'esercizio di **funzioni trasferite** o **delegate** da parte delle regioni ed esercitate dagli enti locali a partire dal 1° gennaio 2004, nei limiti dei corrispondenti trasferimenti finanziari attribuiti dall'amministrazione regionale [adeguamento impatto su finanza regionale]
- spese per oneri derivanti da **sentenze che originino debiti fuori bilancio** (correnti/c-capitale)
- spese sostenute dai **comuni** per la **bonifica di siti** inquinati con azione sostitutiva dei diretti responsabili

by Marco Rossi

## Dato rilevante

✓**eccezioni [4/4]**

**L. 148/05**

- spese correnti per l'erogazione di contributi ai conduttori di abitazioni assoggettati a procedure esecutive aventi i requisiti di legge
- spese per la corresponsione alle aziende di trasporto pubblico locale degli importi necessari alla copertura del primo biennio del contratto collettivo 2004/2007 nella misura pari alle assegnazioni statali a fronte

**L. 58/05**

by Marco Rossi

## Dato rilevante [⊗]

✓**le spese di personale comprendono:**

- retribuzioni lorde (fisso/accessorio) inclusi arretrati
- oneri riflessi a carico del datore di lavoro
- Irap sulle retribuzioni
- assegni del nucleo familiare
- buoni pasto
- spese per equo indennizzo

by Marco Rossi

## Dato rilevante

✓**eccezioni [limitatamente anno 2005]**

- spese in conto capitale derivanti da interventi cofinanziati U.E. ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale
- queste ultime possono comprendere la quota a carico dello stato, della regione e dello stesso ente locale

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005]

**art. 1 c. 22-24**

**spesa annua mediamente sostenuta nel triennio 2001/2003**

**+11,5%**

- **comunità isolane**
- **unioni di comuni**
- **comuni/province/comunità montane per cui la *spesa corrente media pro-capite* < *media pro-capitale classe demografica***

**+10%**

- **comuni/province/comunità montane per cui la *spesa corrente media pro-capite* > *media pro-capitale classe demografica***

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005]

- ✓ è prevista un'**eccezione** per le spese in conto capitale dell'anno 2005 (l. 88/2005):
- ➢ se **per il 2004** l'ammontare degli impegni per spese in c/capitale è **>** del 100% della spesa annua mediamente impegnata nel triennio 2001/2003
- ➢ è possibile **assumere impegni** per spese in conto capitale per il 2005 entro il **limite dell'impegnato 2004 + 2%** [facoltà]

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005]

- ✓ è prevista un'**eccezione** per le spese in conto capitale dell'anno 2005 (l. 88/2005):
- ➢ in tale caso i limiti di spesa ordinariamente definiti si applicano:
  - ➢ alle spese correnti (cassa + competenza)
  - ➢ alle spese in c/capitale limitatamente alla cassa

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005]

- ✓ è prevista un'**eccezione** per le spese in conto capitale dell'anno 2005 (l. 88/2005), **ad esempio:**

| | |
|---|---|
| ➢ impegnato 2001/2003 (c/capitale) | 100 |
| ➢ impegnato 2004 (c/capitale) | 205 |
| **+2%** | |
| ✓ **obiettivo 2005** (c/capitale) | **209,1** |

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005]

- ✓ per **individuare la % di incremento** delle spese del triennio occorre:
- ➢ **calcolare** la **media dei pagamenti** (residui + competenza) del triennio pro-capite per spese correnti (≠ da valore rilevante a cui applicare la %)
- ➢ **confrontare** il valore così ottenuto **con quello relativo alla spesa media pro-capite per ciascuna classe demografica di riferimento**, definito dal MEF con apposito decreto entro 30 giorni dall'entrata in vigore della legge finanziaria [DM 26/1/2005]

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005]

- ✓ **spesa media del triennio** ⇨ media dei pagamenti, in conto competenza ed in conto residuo
- ✓ **popolazione** (per classe demografica) ⇨ popolazione residente calcolata secondo i criteri previsti dall'art. 156 del Testo Unico

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005]

- ✓ **classi demografiche [province] – 4**
- ✓ popolazione < 400.000 ab. + superficie < 3.000 kmq.
- ✓ popolazione < 400.000 ab. + superficie > 3.000 kmq.
- ✓ popolazione > 400.000 ab. + superficie < 3.000 kmq.
- ✓ popolazione > 400.000 ab. + superficie > 3.000 kmq.

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005]

- ✓ **classi demografiche [comuni] – 8**
- ✓ 3.000 – 4.999 [€ 607,14]
- ✓ 5.000 – 9.999 [€ 580,88]
- ✓ 10.000 – 19.999 [€ 607,98]
- ✓ 20.000 – 59.999 [€ 651,77]
- ✓ 60.000 – 99.999 [€ 751,07]
- ✓ 100.000 – 249.999 [€ 854,66]
- ✓ 250.000 – 499.999 [€ 1.112,68]
- ✓ > 500.000 [€ 1.177,50]

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005]

- ✓ **classi demografiche [com. montane] – 2**
- ✓ 10.000 – 50.000 (popolazione)
- ✓ > 50.000 (popolazione)

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005] - determinazione

- ✓ **dati di partenza**
- ➢ **spesa annua mediamente sostenuta** del triennio 2001/2003 per cassa/competenza (al netto delle rettifiche)
- ➢ **pagamenti** del triennio 2001/2003 per spese correnti
- ➢ **popolazione** di riferimento

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005] - determinazione

- ✓ **passaggi successivi**
- ➢ **calcolo media pagamenti** spese correnti pro-capite del triennio (dello specifico ente)
- ➢ **confronto con spesa media** della classe demografica di appartenenza
- ➢ **individuazione %** di incremento (10% o 11,5%)
- ➢ **applicazione %** alle spese mediamente sostenute nel triennio 2001/2003 distintamente per cassa e competenza

by Marco Rossi

## Obiettivi [2006-2007]

- ✓ **negli anni successivi**
- ➢ **2006** ⇨ obiettivo 2005 + 2%
- ➢ **2007** ⇨ obiettivo 2006 + 2%

**nessun riferimento sussiste all'anno 2004**

by Marco Rossi

## Obiettivi per le regioni [2005/2007]

- ➢ **2005** ⇨ spese 2003 + 4,8%
- ➢ **2006** ⇨ obiettivo 2005 + 2%
- ➢ **2007** ⇨ obiettivo 2006 + 2%

} **regioni a statuto ordinario**

- ➢ le **regioni a statuto speciale** (e le province autonome di TN e BZ) concordano, entro il 31/3 di ogni anno, il **livello** delle spese correnti ed in conto capitale (nonché dei relativi pagamenti) in **coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica** (in caso di mancato accordo valgono le regole per le altre regioni)

by Marco Rossi

## Obiettivi [2005/2007] - eccezioni

- per il **solo 2005** le spese sono al netto delle spese in c/capitale derivanti da interventi cofinanziati dall'UE (ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale)
- è **possibile eccedere i limiti** di spesa solo per spese di investimento e nei limiti:
  - dei proventi derivanti da alienazione di beni immobili e mobili
  - delle erogazioni a titolo gratuito e di liberalità

**art. 1 c. 25-26**

by Marco Rossi

## Enti capofila

- l'ente capofila, ai fini del patto di stabilità, può considerare la **quota rimasta a proprio carico**
- ed in modo corrispondente si comportano gli **altri enti**

✓ enti devono inoltrare comunicazione a RGS (con attestazione del responsabile del servizio finanziario) entro il febbraio 2006 (per l'anno 2005)
  - disposizione legislativa o amministrativa
  - regole di riparto delle spese
  - spese complessivamente sostenute (e con effetto su patto)

by Marco Rossi

## Patto di stabilità (2005-2007)

✓ **alcuni dati** (fonte ANCI)
  - ✓ crescita **spesa complessiva** (con eccezione del personale) nel periodo 2001/2003 ⇨ 8,3%
  - ✓ crescita **spesa in conto capitale** ⇨ 10,85% (2001) – 4,57% (2002) – 4,55% (2003)
  - ✓ crescita **spesa corrente** ⇨ 7,48% (2001) – 1,93% (2002) – 3,23% (2003)

by Marco Rossi

## Patto di stabilità - adempimenti

✓ la disciplina del patto di stabilità prevede anche alcuni adempimenti strumentali (formali o documentali)

- programmazione dei flussi di cassa [trimestrale/semestrale]
- monitoraggio trimestrale

by Marco Rossi

## Patto di stabilità - adempimenti

✓ gli enti tenuti alla **programmazione dei flussi di cassa** sono:

- province
- comuni > 5.000 abitanti

} trimestrale

- comuni > 3.000 abitanti e < 5.000
- comunità montane > 10.000

} semestrale

by Marco Rossi

## Patto di stabilità - adempimenti

✓ i contenuti della **programmazione dei flussi di cassa** sono costituiti dall'ammontare cumulato dei pagamenti (residuo + competenza / spese correnti + spese in conto capitale) al:

- 31/3 – 30/6 – 30/9 – 31/12 (trimestrali)

  da elaborare entro il mese di febbraio
- 30/6 – 31/12 (semestrali)

  da elaborare entro il mese di marzo

**criticità**
**spese in conto capitale**

▷ **coerente con obiettivo annuale**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità - adempimenti

- ✓la **programmazione dei flussi di cassa** deve essere trasmessa:
- ➢al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (via web)
  - ➢ Province
  - ➢ Comuni > 30.000 abitanti
- ➢alle Ragionerie Provinciali dello Stato
  - ➢ altri comuni
  - ➢ comunità montane > 10.000 abitanti

by Marco Rossi

## Patto di stabilità - adempimenti

- ✓la **programmazione dei flussi di cassa** – un esempio:

| | T | S |
|---|---|---|
| **31/3** | 200 | |
| **30/6** | 300 | 300 |
| **30/9** | 450 | |
| **31/12** | 700 | 800 |

by Marco Rossi

## Patto di stabilità - adempimenti

- ✓la **programmazione dei flussi di cassa** – mancato rispetto obiettivo:
- ➢occorre riassorbire lo scostamento nel periodo successivo [trimestre/semestre] intervenendo sui pagamenti
- ➢occorre effettuare la comunicazione all'ente stesso ed al MEF attraverso la RGS o le RPS

▷ **la verifica è effettuata dai REVISORI**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità - adempimenti

- ✓gli enti tenuti al **monitoraggio trimestrale** sono:
- ➢province
- ➢comuni > 30.000 abitanti
- ➢comunità montane > 50.000 abitanti

e vi provvedono via web trasmettendo i dati al MEF attraverso la RGS

**entro un mese** dalla fine del periodo di riferimento

by Marco Rossi

## Patto di stabilità - adempimenti

- ✓i contenuti del **monitoraggio trimestrale** riguardano:
- ➢la gestione di cassa
- ➢la gestione di competenza

i dati da comunicare sono stati definiti con un apposito decreto ministeriale che definisce anche i **modelli**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità – rispetto obiettivi

- ✓l'organo di revisione economico-finanziaria verifica il rispetto degli obiettivi (annuali) di patto:
- ➢in termini di cassa
- ➢in termini di competenza

nel caso di **mancato rispetto** effettua apposita comunicazione al **Ministero dell'Interno**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità (2005-2007)

✓**sanzioni (2006) - divieti**

**art. 1 c. 33**

- non è possibile **effettuare spese per acquisto di beni e servizi** in misura superiore
- alla corrispondente spesa dell'ultimo anno in cui si è accertato il rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno,
- ovvero, ove l'ente sia risultato **sempre inadempiente**, in misura superiore a quella del penultimo anno precedente **ridotta del 10 per cento**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità (2005-2007)

✓**sanzioni (2006) - divieti**

**art. 1 c. 33**

- non è possibile **effettuare spese per acquisto di beni e servizi** in misura superiore
- si applica agli interventi:
  - 02 – acquisti di beni di consumo/materie prime
  - 03 – prestazioni di servizi
  - 04 – utilizzo di beni di terzi
- rileva:
  - in termini di **cassa**
  - in termini di **competenza**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità (2005-2007)

✓**sanzioni (2006) - divieti**

**art. 1 c. 33**

- non è possibile **effettuare spese per acquisto di beni e servizi** in misura superiore
- **ad esempio**

| ANNO | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 |
|---|---|---|---|---|
| RISP. PdS | SI | SI | SI | NO |
| SPESE B/S | 100 | 102 | 105 | 110 |

**obiettivo 2006 (cassa + competenza)**

by Marco Rossi

## Patto di stabilità (2005-2007)

✓**sanzioni (2006) - divieti**

**art. 1 c. 33**

- non è possibile **effettuare assunzioni di personale** a qualsiasi titolo
- non è possibile **ricorrere all'indebitamento** per gli investimenti

by Marco Rossi

## Personale a tempo determinato

- ✓ gli enti locali che per l'anno 2004 **non abbiano rispettato le regole del patto di stabilità** interno **non possono avvalersi di personale a tempo determinato** o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa

**art. 1 c. 116**

SANZIONE 2005

by Marco Rossi

## Patto di stabilità (2005-2007)

✓**sanzioni (2006)**

**art. 1 c. 33**

- per gli enti locali **soggetti al patto di stabilità** interno per la **prima volta** nell'anno 2005 il limite è commisurato al livello delle spese dell'anno 2003
- si **applicano già nel 2005** (per gli enti già soggetti) per il mancato raggiungimento degli obiettivi di patto nel 2004

by Marco Rossi

## Patto di stabilità (2005-2007)

art. 1
c. 35

- ✓**mutui** e **prestiti obbligazionari**
  - corredati da apposita **attestazione**
  - da cui risulti il **conseguimento degli obiettivi** del patto di stabilità
  - l'istituto finanziatore **non può procedere** al finanziamento o collocamento del prestito
  - anche per il 2005 per enti già soggetti

by Marco Rossi

## Patto di stabilità & Bilancio

- ✓ **nessun vincolo formale o diretto**

⇩

- è ragionevole ipotizzare che produca degli effetti sulla determinazione degli stanziamenti

⇩

- × non appare realistica un'azione strutturale di riduzione dei disavanzi che non abbia conseguenze sul processo di formazione dei bilanci e sulle previsioni

by Marco Rossi