

Informativa settimanale

n. 35 del 13/10/2025

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal^{servizi}
Advice & Services

ar^{ADVANCE RESEARCH}

dasein^{ADVICE & SOLUTIONS}

Anthea^{ADVICE & RESOURCES}

piGal^{piGal}

CHI SIAMO

MACPAL S.r.l. è una società con sede in Bossolasco (Cn) che da oltre 15 anni è specializzata nel fornire consulenza alle Pubbliche Amministrazioni.

Ha una diffusione geografica interregionale su oltre 300 Enti in favore dei quali offre attività di supporto e formazione nell'ambito di servizi Finanziari, Fiscali, Amministrativi, Gestione del Personale, del Patrimonio e trasformazione digitale.

Ha maturato negli anni una competenza specifica nell'uso dei software sviluppati dalla società Siscom Spa, leader nella realizzazione ed assistenza di soluzioni informatiche professionali per la Pubblica Amministrazione Locale. La peculiarità dei servizi resi e la specializzazione nell'utilizzo/supporto dei software utilizzati rende MACPAL S.r.l. capace di garantire agli Enti performance elevate e finalizzate alla crescita delle risorse interne anche grazie allo strumento del "training on the job - innovazione digitale", ponendola di fatto quale unico punto di riferimento dello specifico segmento di mercato.

A partire da dicembre 2023 MACPAL S.r.l. è entrata a far parte del gruppo Exacta

Scarica l'informativa privacy nei nostri documenti aziendali

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal
Advice & Services

ar
ADVANCE
RESEARCH

dasein
ADVICE & SOLUTIONS

Anthea
ADVICE & RESOURCES

piGal

INDICE ARGOMENTI

- PERLAPA: approfondimento degli adempimenti – GEDAP.
- BDAP: attenzione all’invio dei documenti in fase ACCRUAL.
- TRIBUTI: pubblicazione atti entro la scadenza del 14 ottobre.
- FCDE: attenzione alla fonte di finanziamento dell’adeguamento del fondo in variazione.
- DUP e Programmazione: il Cdm approva il documento programmatico finanza pubblica.
- FLUSSI DI CASSA: al via il terzo monitoraggio.
- PARTECIPATE: le attività funzionali alla redazione del piano di revisione periodica.
- TRIBUTI: IMU per la Cassazione relativamente alle categorie F72- F3

Tutte le informazioni ed i contenuti sono forniti a scopo puramente informativo e divulgativo e non costituiscono una consulenza e, per l’effetto, non sostituiscono in alcun modo il rapporto consulente-cliente e/o avvocato-cliente.

SEZIONE "RICORDIAMO"

SEZIONE "PRINCIPALI SCADENZE"

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal
Advice & Services

ar
ADVANCE
RESEARCH

dasein
ADVICE & SOLUTIONS

Anthea
ADVICE & RESOURCES

piGal

PERLAPA: degli adempimenti - GEDAP.

Nell'informativa n. 32/2025 è stato proposto un approfondimento del sistema PerlaPa, che permette la trasmissione dei dati relativi a cinque adempimenti. I primi due adempimenti (Anagrafe delle prestazioni e Permessi ex Legge 104/92) sono stati trattati nei numeri 33 e 34/2025.

In questo approfondimento, si propone l'analisi della rilevazione GEDAP.

Questa banca dati è stata istituita dall'articolo 54 del decreto legislativo 29/1993 ("Razionalizzazione della organizzazione delle Amministrazioni pubbliche e revisione della disciplina in materia di pubblico impiego") e nasce per garantire la trasparenza e il contenimento delle prerogative sindacali nell'ambito dell'impiego pubblico.

Il decreto in oggetto è stato modificato nel corso degli anni fino al decreto legislativo n. 165 del 30 marzo 2001 che, all'articolo 50, regola la gestione degli istituti sindacali retribuiti e non (distacchi, permessi e aspettative) e non sindacali (permessi e aspettative per funzioni pubbliche elettive) concessi ai dipendenti pubblici.

In base a queste disposizioni, le Amministrazioni Pubbliche sono tenute a fornire al Dipartimento il numero complessivo e i nominativi dei beneficiari dei singoli istituti, indicando anche la qualifica del beneficiario e la durata del permesso.

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

 **macpal**
Advice & Services

 **ar**
ADVANCE
RESEARCH

 **dasein**
ADVICE & SOLUTIONS

 **Anthea**
ADVICE & RESOURCES

 **piGal**

BDAP: Attenzione all'invio dei documenti in fase ACCRUAL

Oggetto di approfondimento dell'articolo è la questione dell'invio, tramite Bdap (la Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche), dei documenti contabili da parte degli enti locali, in funzione dell'ACCRUAL.

Gli enti fino a 5.000 abitanti dovranno aver adempiuto alla prima fase di adozione prevista per gli enti "Enti pilota", adottando documenti redatti secondo gli schemi previsti dallo standard contabile Itas 1.

Il decreto Mef del 23 dicembre 2024 (art. 3) ha stabilito che gli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025 sono acquisiti dalla Rgs, attraverso protocolli analoghi a quelli già in uso.

L'articolo recita: "Ai fini della rendicontazione alla Commissione europea del conseguimento, entro il secondo trimestre 2026, dell'obiettivo relativo al completamento della fase pilota, prevista dalla milestone M1C1-118 della riforma 1.15 del PNRR, gli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025, elaborati dalle amministrazioni di cui all'art. 10, comma 5, del decreto-legge del 9 agosto 2024, n. 113, sono acquisiti dalla RGS, secondo le modalità di cui ai successivi commi 2 e 3.

Nei successivi commi, si introduce il tema del nuovo sistema "Bdap-Accrual", in corso di predisposizione, che adotterà il linguaggio standard per la comunicazione di informazioni economiche e finanziarie "eXtensible Business Reporting Language" (Xbrl) e lo standard per la codifica e decodifica "eXtensible Markup Language" (Xml).

In merito, si ricorda che:

- è stata definita un'unica tassonomia che definisce i concetti contabili o gli elementi degli schemi di conto economico e stato patrimoniale da trasmettere;
- i documenti contabili xbrl inviati dagli enti saranno sottoposti a una serie di controlli per verificar la qualità e la coerenza dei dati trasmessi;
- l'accesso al nuovo sistema "Bdap-Accrual" sarà possibile tramite il portale Bdap, utilizzando le opportune credenziali di autenticazione.

A partire dal 2026, gli utenti che operano per gli enti tenuti alla trasmissione degli schemi riclassificati, se non in possesso delle credenziali già utilizzate per il sistema "Bilanci Armonizzati", dovranno registrarsi al portale e richiedere specifico accesso per effettuare l'invio e/o la visualizzazione dei dati.

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal SERVIZI
Advice & Services

ar
ADVANCE
RESEARCH

dasein
ADVICE & SOLUTIONS

Anthea
ADVICE & RESOURCES

piGal

TRIBUTI: pubblicazione atti entro la scadenza del 14 ottobre

L'art 15-ter del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, stabilisce: *“A decorrere dall'anno di imposta 2020, le delibere e i regolamenti concernenti i tributi comunali diversi dall'imposta di soggiorno, dall'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF), dall'imposta municipale propria (IMU) e dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) acquistano efficacia dalla data della pubblicazione effettuata ai sensi del comma 15, a condizione che detta pubblicazione avvenga entro il 28 ottobre dell'anno a cui la delibera o il regolamento si riferisce; a tal fine, il comune è tenuto a effettuare l'invio telematico di cui al comma 15 entro il termine perentorio del 14 ottobre dello stesso anno. I versamenti dei tributi diversi dall'imposta di soggiorno, dall'addizionale comunale all'IRPEF, dall'IMU e dalla TASI la cui scadenza è fissata dal comune prima del 1° dicembre di ciascun anno devono essere effettuati sulla base degli atti applicabili per l'anno precedente. I versamenti dei medesimi tributi la cui scadenza è fissata dal comune in data successiva al 1° dicembre di ciascun anno devono essere effettuati sulla base degli atti pubblicati entro il 28 ottobre, a saldo dell'imposta dovuta per l'intero anno, con eventuale conguaglio su quanto già versato. In caso di mancata pubblicazione entro il termine del 28 ottobre, si applicano gli atti adottati per l'anno precedente”.*

L'art 1 comma 767 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 stabilisce: *“Le aliquote e i regolamenti hanno effetto per l'anno di riferimento a condizione che siano pubblicati sul sito internet del Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze, entro il 28 ottobre dello stesso anno. Ai fini della pubblicazione, il comune è tenuto a inserire il prospetto delle aliquote di cui al comma 757 e il testo del regolamento, entro il termine perentorio del 14 ottobre dello stesso anno, nell'apposita sezione del Portale del federalismo fiscale. In caso di mancata pubblicazione entro il 28 ottobre, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno precedente. In deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e al terzo periodo del presente comma, a decorrere dal primo anno di applicazione obbligatoria del prospetto di cui ai commi 756 e 757 del presente articolo, in mancanza di una delibera approvata secondo le modalità previste dal comma 757 e pubblicata nel termine di cui al presente comma, si applicano le aliquote di base previste dai commi da 748 a 755”.*

Tutti i Comuni sono tenuti ad inviare al Mef le delibere di approvazione delle aliquote IMU e tariffe TARI, al fine della loro efficacia, entro e non oltre il prossimo 14 ottobre.

Per la TARI, non è cambiato nulla rispetto al passato. La mancata trasmissione della delibera di approvazione delle tariffe entro il termine stabilito comporterà l'applicazione delle tariffe approvate per l'anno precedente.

Per l'IMU, invece, è opportuno ricordare che quest'anno è il primo anno di applicazione del Prospetto delle aliquote IMU e, dunque, non sarà necessario inviare la delibera, ma sarà fondamentale trasmettere il Prospetto delle Aliquote IMU 2025 al Dipartimento delle finanze del Ministero dell'Economia e delle Finanze, tramite l'applicazione Gestione IMU (strumento telematico messo a disposizione dal Portale del Federalismo Fiscale).

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal
Advice & Services

ar
ADVANCE
RESEARCH

dasein
ADVICE & SOLUTIONS

Anthea
ADVICE & RESOURCES

piGal

FCDE: attenzione alla fonte di finanziamento dell'adeguamento del fondo in variazione

L'adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in conto competenza, tema che andrà affrontato nelle ultime variazioni di bilancio, non può essere finanziato con applicazione dell'avanzo libero.

Tale manovra sarebbe infatti elusiva: l'avanzo libero si utilizza, ai sensi art. 187 comma 2 Tuel, solo per spese correnti non permanenti. La sua applicazione a finanziamento del FCDE libererebbe di fatto risorse correnti di competenza per finanziare qualsiasi tipo di spesa, aggirando la norma.

Va detto, però, che esiste un'altra questione, mai correttamente evidenziata e forse scarsamente percepita ed utilizzata dagli enti, ossia l'applicazione della quota di avanzo liberatosi in sede di rendiconto dalla riduzione di FCDE (Avanzo libero da FCDE).

Il paragrafo 3.3. All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi chiarisce che l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, può essere destinata alla copertura dello stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità del bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

L'art. 187 comma 2 lett. e) Tuel dispone che resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Il termine "svincolare" significa di fatto liberare una quota "accantonata".

Per soddisfare appieno questa esigenza e gestire in piena applicazione dei principi è necessario che in sede di approvazione del rendiconto venga tracciata la quota di FCDE liberatasi per effetto della riduzione dei residui attivi, per incasso e per stralcio e spostarla su una riga autonoma del modello A1 stesso del rendiconto.

Solo attraverso questa procedura e dopo l'approvazione del rendiconto, sarà possibile applicare avanzo così liberatosi sulla competenza dell'esercizio successivo, per la copertura dello stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità del bilancio di previsione.

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal Servizi

ar ADVANCE RESEARCH

dasein ADVICE & SOLUTIONS

Anthea ADVICE & RESOURCES

piGal

DUP e PROGRAMMAZIONE: il Cdm approva il documento programmatico finanza pubblica

Il DUP prevede un'analisi del contesto interno ed esterno che, inevitabilmente, è determinato sia dalle condizioni socio/economiche, a livello locale, nazionale ed internazionale e sia dai provvedimenti centrali di finanza pubblica emanati ed emanandi, che hanno ricadute sugli enti locali. Uno di questi è il documento programmatico finanza pubblica.

Il Consiglio dei ministri ha approvato il DPFP, che contiene l'aggiornamento del quadro macroeconomico. Di seguito si riportano le previsioni sul deficit e la crescita del Pil nei prossimi anni e tutte le novità in esso contenute, riportate nelle note MEF:

Deficit 2025 al 3%, Pil 2025 allo 0,5%

Lo scenario programmatico del Dpfp conferma l'andamento dell'indebitamento netto (2,8% per l'anno 2026, 2,6% per l'anno 2027 e a 2,3% per l'anno 2028) e consente di rispettare il percorso della spesa netta concordato a livello europeo, in quanto è coerente con la traiettoria. Il rapporto deficit Pil si attesta per il 2025, al momento, al 3% mentre il Pil 2025 allo 0,5%.

Pil 2026 +0,7%, 2027 +0,8%: stima prudente, pesa il contesto

Il tasso di crescita del Pil programmatico si attesta per il 2026 allo 0,7%; nel 2027 allo 0,8%; nel 2028 allo 0,9%. Il tasso di crescita tendenziale risulta pari allo 0,7% nel 2026 e nel 2027 e allo 0,8% nel 2028.

Nel 2026 +0,15% Pil a spese difesa, se fuori da procedura

Nel Dpfp si dà conto dell'incremento dello 0,15% del Pil nel 2026, di 0,3% nel 2027 e di 0,5 nel 2028 da destinare alle spese della difesa. Tale incremento è subordinato all'uscita dalla procedura di disavanzo eccessivo, alla luce del profilo dell'indebitamento previsto da tale documento.

Alle spese per la Difesa 12 miliardi in tre anni.

Ammontano a circa 12 miliardi di euro le spese per la Difesa che il governo pronostica di impegnare nel Dpfp, sempre che l'Italia possa uscire dalla procedura di infrazione Ue per deficit eccessivo. Partendo dall'ammontare del Pil italiano nel 2024, lo 0,15% di spesa previsto l'anno prossimo è pari a circa 3,3 miliardi. Nel 2027 si salirebbe poi allo 0,3% del Pil inglobando - secondo quanto viene spiegato - lo 0,15% già stanziato nel 2025 e arrivando così a 6-7 miliardi complessivi. Nel 2028 si passerebbe quindi allo 0,5% totale, pari a circa 12 miliardi in tre anni.

In manovra meno tasse su redditi da lavoro, fondi a sanità

Con la manovra "si darà luogo a una ricomposizione del prelievo fiscale riducendo l'incidenza del carico sui redditi da lavoro e si garantirà un ulteriore rifinanziamento del fondo sanitario nazionale. Al fine di dare continuità agli interventi approvati dal Governo, saranno previste specifiche misure volte a stimolare gli investimenti delle imprese e a garantirne la competitività".

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal Servizi
Advice & Services

ar
ADVANCE RESEARCH

dasein
ADVICE & SOLUTIONS

Anthea
ADVICE & RESOURCES

piGal

FLUSSI DI CASSA: al via il terzo monitoraggio.

Gli enti sono chiamati a dover adempiere al terzo aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa, di cui DL 155/2024 art. 6 comma 1, con riferimento ai dati contabili al 30 settembre 2025, in base alle risultanze effettive ed alle variazioni di bilancio e di PEG intervenute nella gestione del terzo trimestre 2025.

Di conseguenza sarà necessario aggiornare la previsione del quarto e ultimo trimestre 2025.

Come ormai avviene da più anni, il questionario Corte Conti Autonomie al bilancio di previsione (2025-2027) contiene una specifica sezione dedicata alla cassa, che, dall'esercizio 2025 assume un maggior rilievo in considerazione delle novità normative intervenute. In questo senso, si rinvia all'informativa 32/2025 per maggiore approfondimento.

Si ricorda che questo provvedimento aggiuntivo è nato allo scopo di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza e la Corte Conti ha ritenuto di rafforzare il momento programmatico delle previsioni dei flussi di cassa, aumentandone l'attendibilità attraverso la parametrizzazione delle previsioni ai dati Siope recanti le riscossioni ed i pagamenti ivi registrati nell'esercizio n-2.

In linea con i principi sopra citati, le domande del questionario Corte Conti sono volte a verificare che i controlli dell'organo di revisione sugli equilibri di cassa si concentrino innanzitutto sull'attendibilità del Piano e sulla coerenza di tale documento con le previsioni di cassa del bilancio, nonché a verificare l'esistenza di criticità nei flussi di cassa che impongano, già nella fase previsionale, il ricorso all'utilizzo in termini di cassa dei fondi vincolati e/o al ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

Il tutto è finalizzato ad accertare se detti strumenti di regolazione dei flussi dipendano da fisiologici scostamenti temporali tra incassi e pagamenti o, piuttosto, siano sintomatici di una crisi di liquidità strettamente collegata a previsioni di cassa inattendibili, che consentano un effetto espansivo della spesa priva di reale copertura.

Nello specifico l'ente deve poter valutare le motivazioni e l'origine di questa eventuale "inattendibilità", se dovuta valutazioni superficiali oppure se conseguenza di una inerzia o ritardo nelle attività di riscossione.

Occorre anche verificare gli effetti sugli equilibri di cassa dei progetti finanziati con le risorse del PNRR e sui loro riflessi nei ritardi dei pagamenti, situazione che per entità in molte realtà condiziona la giacenza di cassa, al pari di come avviene per i flussi di rimborso su alcune tipologie di contributo regionale o progetti finanziati dal GSE, situazioni che però se gestite correttamente dall'ente (tempi di rendicontazione corretti) sollevano in maniera abbastanza chiara da eventuali responsabilità i funzionari.

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal SERVIZI
ADVICE & SERVICES

ar ADVANCE
RESEARCH

dasein ADVICE & SOLUTIONS

Anthea ADVICE & RESOURCES

piGal

PARTECIPATE: le attività funzionali alla redazione del piano di revisione periodica

In tema di partecipazioni societarie, si propone un approfondimento delle attività che dovranno essere promosse entro il 31/12/2025 e che saranno funzionali per la resa dell'adempimento di rilevazione su applicativo Partecipazioni del portale del Tesoro.

Entro il 31.12.2025 è necessario procedere:

- al provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2024 (art. 20, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 175/2016);
- all'approvazione della relazione sull'attuazione del precedente piano di razionalizzazione adottato (art. 20, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016);
- alla ricognizione delle partecipazioni detenute al 31/12/2024 in società e in soggetti di forma non societaria (art. 17, commi 3 e 4, del D.L. n. 90/2014);
- alla ricognizione dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2024 (art. 17, commi 3 e 4, del D.L. n. 90/2014).

Sulla base delle attività e dei provvedimenti/atti adottati ora nel 2025, l'Ente sarà chiamato ad inviare le comunicazioni concernenti le partecipazioni detenute, tramite l'apposito portale la cui "apertura" avverrà come di consuetudine nella primavera 2026.

A titolo informativo, l'applicativo Partecipazioni, nel 2025, è stato aperto fino all'11 giugno 2025.

L'applicativo Partecipazioni è stato sviluppato per assolvere sia gli adempimenti informativi introdotti dal TUSP, che quelli relativi al censimento annuale delle partecipazioni pubbliche e dei rappresentanti.

Le funzionalità, per le partecipazioni oggetto di revisione periodica, permettono di comunicare:

- le informazioni richieste per il censimento delle partecipazioni detenute;
- tutte le ulteriori informazioni rilevanti per la verifica del rispetto del TUSP (esito della revisione, stato di attuazione del precedente piano di razionalizzazione).

E' previsto inoltre il caricamento dei provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 20 del TUSP, quale canale unico di trasmissione.

L'obbligo di comunicazione è previsto anche in caso di assenza di dati ed infatti, in tale circostanza, le amministrazioni sono tenute ad inoltrare, attraverso l'applicativo, esplicita dichiarazione in tal senso e a caricare il provvedimento, adottato dall'organo competente, attestante la non detenzione di partecipazioni in società.

Resta fermo l'obbligo di comunicare, alla competente Sezione regionale di controllo, i provvedimenti di revisione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31 dicembre dell'esercizio precedente.

La Corte dei conti, con una comunicazione del 21 febbraio 2025 (<https://www.corteconti.it/HOME/StampaMedia/Notizie/DettaglioNotizia?Id=6564613a-7a14-412e-91fa-5457833b3744>), ha posto appunto l'accento sul predetto obbligo e per ora si rimanda a questa nota che funge da guida operativa.

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle P.A. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal
Advice & Services

ar
ADVANCE RESEARCH

dasein
ADVICE & SOLUTIONS

Anthea
ADVICE & RESOURCES

piGal

TRIBUTI: IMU per la Cassazione relativamente alle categorie F72 – F3

La Corte di Cassazione ha da poco nuovamente affrontato la questione relativa all'assoggettamento ad IMU di un fabbricato iscritto nella categoria catastale F/2, cosiddetti "fabbricati collabenti" ossia gli edifici in rovina, o parzialmente demoliti, che per effetto dell'avanzato stato di degrado non sono in grado di produrre reddito e di conseguenza sono privi di rendita catastale.

Le conclusioni a cui è giunta la Corte di Cassazione, con la sentenza del 29/07/2025, è che sui fabbricati collabenti non è dovuta, mentre continuano a scontare l'imposta sul valore dell'area fabbricabile quelli accatastati in categoria F/3.

L'applicazione dell'IMU sui fabbricati collabenti è sempre stata piuttosto incerta sin dalle origini dell'imposta e le due tesi a confronto erano:

- Sono immobili tassabili come area fabbricabile, in quanto non considerabili fabbricati ai fini dell'imposta, vista l'assenza di rendita,
- Sono immobili non soggetti all'imposta

E quest'ultima è stata la tesi sposata dalla Corte di Cassazione che, con una giurisprudenza importante in termini di pronunce, ha ritenuto che tali immobili, in quanto accatastati come fabbricati, non potevano considerarsi ai fini del tributo come aree fabbricabili e che la mancanza di rendita, ossia la stessa condizione che determina la base imponibile, impedisce l'applicazione del tributo. La pronuncia n. 21749 ha confermato questo orientamento, già formatosi in passato (Cassazione n. 3282, n. 8620, n. 8621 n. 8622 del 2019, n. 7653/2018, n. 17815/2017).

La situazione cambia se il fabbricato viene demolito, assumendo rilievo in questo caso l'area fabbricabile ai fini del calcolo del tributo.

La Corte ha precisato che questa disciplina non esclude che anche l'area circostante il fabbricato fatiscente o il fabbricato costruendo, depurata dell'area di sedime o di ingombro dello stesso, venga in rilievo ai fini dell'Ici o dell'Imu, soggiacendo a differente trattamento a seconda che si tratti di terreno agricolo o di suolo edificabile.

Va detto che la sentenza in questione si è mossa nel contesto normativo antecedente al 2020 che prevedeva una disciplina di pertinenza del fabbricato ben diversa da quella contenuta nel comma 741, lettera a, della legge 160/2019, vigente dal 2020: da tale anno, infatti, l'area è considerata pertinenza del fabbricato solo se insistente nella medesima particella catastale del fabbricato e se è pertinenza urbanistica del medesimo fabbricato.

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal Servizi

ar ADVANCE RESEARCH

dasein ADVICE & SOLUTIONS

Anthea ADVICE & RESOURCES

piGal

TRIBUTI: IMU per la Cassazione relativamente alle categorie F72 – F3

Il comma 741, lettera a, sopra citato, prevede inoltre una differente definizione di fabbricato, rispetto a quella contenuta nell'articolo 2, comma 1, lettera a, del Dlgs 504/1992. La norma del 2019 ha precisato, che per fabbricato si intende l'unità immobiliare iscritta o che deve essere iscritta nel catasto edilizio urbano con attribuzione di rendita catastale, precisazione, quest'ultima, non contenuta nel citato articolo 2, il quale si limitava a stabilire che il fabbricato è l'unità immobiliare iscritta o che deve essere iscritta nel catasto edilizio urbano.

Va da sé che la necessità che l'unità immobiliare dovesse essere iscritta in catasto con attribuzione di rendita sembrava volesse precisare che non sono fabbricati (ai fini del tributo) quelli iscritti nelle categorie speciali F, in quanto privi di rendita catastale. Di tale avviso non è stato però il Ministero dell'economia e delle finanze che, con la risoluzione n. 4/DF/2023, ha confermato che gli stessi sono a tutti gli effetti "fabbricati" e la circostanza che siano "privi di rendita" li porta a essere esclusi dal novero dei fabbricati imponibili ai fini Imu, ossia esclusivamente quelli "con attribuzione di rendita". I fabbricati collabenti sono e restano invece per il Mef "Fabbricati".

Per questo motivo, detti immobili non possono essere qualificati diversamente, quindi non possono essere qualificati come "terreni edificabili", a meno che il fabbricato collabente non venga demolito, nel qual caso l'Imu sarà pagata sul valore del terreno libero dal fabbricato.

Per quanto riguarda, invece, i fabbricati iscritti nella categoria catastale F/3, la pronuncia qui commentata ha ritenuto che, trattandosi di fabbricati in corso di costruzione, il tributo debba essere corrisposto sul valore venale della corrispondente area fabbricabile, non segnalando una capacità contributiva autonoma rispetto a quella evidenziata dalla proprietà del suolo edificabile di conseguenza la Corte ha affermato che, in presenza di un tale classamento, quindi, e fermi i controlli pubblici sulla relativa appropriatezza, l'imposta può attingere solo l'area edificatoria, con la base imponibile fissata dall'articolo 5, comma 6, del Dlgs 30 dicembre 1992, n. 504 (valore dell'area detratto il valore del fabbricato in corso d'opera) (Cassazione n. 7968/2019; n. 11694 e n. 25309 del 2017).

In relazione ai fabbricati F/3 la Corte ha però avuto modo di precisare che, qualora si tratti di un fabbricato costruito in sopraelevazione di un fabbricato esistente, il tributo non è dovuto neanche sull'area edificabile, in quanto lo stesso non sfrutta una volumetria ammessa diversa da quella del fabbricato esistente.

Questo punto verrà affrontato nella successiva informativa.

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal
Advice & Services

ar
ADVANCE
RESEARCH

dasein
ADVICE & SOLUTIONS

Anthea
ADVICE & RESOURCES

piGal

APPROFONDIMENTI

Si riportano di seguito i link di accesso alla documentazione di approfondimento predisposta dal nostro esperto

FLUSSI DI CASSA

<https://forms.gle/vWCe24r47vZDquHXA>

Fondo trattamento accessorio

<https://forms.gle/W1dHGbswjrCWqqT39>

Anticorruzione e Trasparenza Novità aggiornamento PNA 2022 di ANAC

<https://forms.gle/31UhadKococ8R6QQ8>

ATTESTAZIONI OIV

<https://forms.gle/j4BhpGBsbXLuNRsr8>

TRASPARENZA Schemi di pubblicazione

<https://forms.gle/5YLzY1wtw16y63tz9>

ACCRUAL

<https://forms.gle/2RqoPPY9ECDNMUm46>

CONTO ANNUALE

<https://forms.gle/uioepYnDqmH5DM9H9>

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

 **macpal**
Advice & Services

 **ar**
ADVANCE
RESEARCH

 **dasein**
ADVICE & SOLUTIONS

 **Anthea**
ADVICE & RESOURCES

 **piGal**

RICORDIAMO

• FLUSSI DI CASSA

L'articolo 6, co. 1 del d.l. n. 155/2024 ha introdotto l'obbligo di approvazione, da parte della Giunta, entro il 28 febbraio di ogni anno a partire dal 2025, del Piano annuale dei flussi di cassa (PAFC), da aggiornare trimestralmente.

Gli enti pubblici devono aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa al 30 settembre 2025, in base alle risultanze effettive e alle variazioni di bilancio e di peg effettuate nel terzo trimestre 2025. Occorre inoltre aggiornare la previsione del quarto e ultimo trimestre 2025.

La scadenza per l'adozione della determina di aggiornamento è fissata il **31/10/2025**.

• Prospetto delle Aliquote IMU

Il 14 ottobre 2025 è il termine entro il quale i comuni devono elaborare e trasmettere il Prospetto delle aliquote IMU per l'anno di imposta di riferimento.

Il Comune dovrà indicare obbligatoriamente: le aliquote previste per le sei fattispecie principali e le eventuali esenzioni e/o agevolazioni stabilite. Le aliquote inserite dal comune devono rispettare i limiti previsti dall'art. 1, commi da 748 a 755, della legge n. 160 del 2019

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal
Advice & Services

ar
ADVANCE
RESEARCH

dasein
ADVICE & SOLUTIONS

Anthea
ADVICE & RESOURCES

piGal

PRINCIPALI SCADENZE

Abbiamo redatto un elenco delle **principali scadenze** (oltre a quelle di routine) che interesseranno gli uffici finanziari degli Enti Locali nel 2025. Occorre tenere presente che **questo elenco può non essere esaustivo** sia per l'eventuale aggiunta di nuovi adempimenti e sia per eventuali modifiche, proroghe od interpretazioni, delle scadenze stesse:

Scadenza	Oggetto	Note
20 ottobre	Il Responsabile del servizio finanziario predispone la versione finale del bilancio di previsione e relativi allegati e trasmette alla Giunta la documentazione necessaria per l'adozione della delibera di approvazione del bilancio di previsione.	Iter bilancio tecnico
28 ottobre	Invio telematico delle deliberazioni di approvazione delle aliquote, delle detrazioni e dei regolamenti dell'IMU sul portale del Federalismo Fiscale.	
31 ottobre	Questionario relativo ai debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2024 su portale Corte dei Conti Servizi On line	
31 ottobre	Trasmissione alla BDAP del bilancio consolidato	
31 ottobre	Pubblicazione indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al trimestre precedente, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione Trasparente / Pagamenti dell'Amministrazione	
31 ottobre	Verifica di cassa III trimestre	
31 ottobre	Aggiornamento Piani flussi di cassa III trimestre	

La Certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 di MACPAL S.R.L.

Macpal S.r.l. eroga attività di assistenza e consulenza alle PA. Locali e garantisce, grazie alla propria organizzazione, servizi di qualità. Essa opera, a vantaggio del Cliente, in modo sinergico con le altre aziende del medesimo Gruppo di appartenenza Exacta S.p.A. In questo contesto Macpal ha conseguito la certificazione della propria organizzazione in linea ai principi UNI EN ISO 9001:2015 per i campi di applicazione in esso contenuti. La certificazione rappresenta solo il primo passo di un percorso di crescita e miglioramento dei servizi erogati ai clienti per la crescita del sistema della Pubblica Amministrazione Locale in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi ai cittadini e imprese in coerenza con i valori e gli obiettivi contenuti dalla politica aziendale.

www.macpalservizi.it

EXACTA
A-TECH GROUP

macpal Servizi

ar ADVANCE RESEARCH

dasein ADVICE & SOLUTIONS

Anthea ADVICE & RESOURCES

piGal

CONVEZIONE EXACTA A.N.P.C.I.

Exacta ha siglato una convenzione con A.N.P.C.I., grazie alla quale offre a tutti gli associati una newsletter settimanale gratuita ed uno sconto* del 5% su una serie di applicativi e servizi di MACPAL e Dasein, tra cui:

- **Applicativo Formazione PA**
- **Applicativo Date x Fondo**
- **Applicativo Controlli Web**
- **Applicativo Napoleone**
- **Gestione piattaforma certificazione crediti**
- **Elaborazione Fabbisogni Standard – SOSE**
- **Supporto negli adempimenti relativi al servizio finanziario**
- **Consulenza sugli applicativi di cui sopra**
- **Formazione sugli applicativi di cui sopra**

* Gli sconti saranno applicabili
previa richiesta e dimostrazione di
appartenenza all'ANPCI.

Per maggiori informazioni:

<https://macpalservizi.it/>

<https://www.dasein.it/servizi-pa>

Per offerte commerciali:

info@macpalservizi.it

info@dasein.it