



COMUNE DI MONTEFIORINO
(*Provincia di Modena*)

**BILANCIO DI
PREVISIONE 2021/2023**

**PARERE CONTABILE DEL RESPONSABILE DI
RAGIONERIA**

Dott.ssa Corciolani Maria Grazia

Il Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Maria Grazia Corciolani;

Richiamati:

- il D.Lgs 118 del 23 giugno 2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” che stabilisce il principio della raccordabilità dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali con quelli adottati in ambito europeo;
- i principi generali o postulati, allegati al D.Lgs 118/2011;
- i principi contabili allegati al suddetto D.P.C.M. del 28 dicembre 2011 e s.m.i. ed in particolare il principio n. 12 concernente la programmazione di bilancio;
- la tabella di cui al rendiconto 2015 (ultimo rendiconto approvato), relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al DM 18/02/2013;
- Il decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010, convertito dalla legge 30 luglio 2010 n. 122 recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica;
- la Legge 24 dicembre 2007 n.244, Legge finanziaria 2008,;
- legge 24/12/2012 n. 228, Legge di stabilità 2013;
- la Legge 28 dicembre 2015 n. 208 Legge di stabilità 2016;
- la Legge 22 dicembre 2016 n.232 Legge di stabilità 2017;
- la Legge 27 dicembre 2017 n.205 Legge di stabilità 2018;
- la Legge 30 dicembre 2018 n.145 Legge di stabilità 2019
- l'art. 153 comma 4 del D.Lgs n. 267/2000, che affida al responsabile del servizio finanziario la verifica della veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, da iscriversi nel bilancio annuale e pluriennale;

Visti:

- lo schema del Documento unico di programmazione (DUP) composto di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) con orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo e la Sezione Operativa (SeO) con un orizzonte temporale pari a quello del bilancio di previsione.;
- lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario 2021/2023

Rilevato:

- che lo schema di Bilancio 2021-2023, e relativi allegati obbligatori a corredo, nonché il Documento Unico di Programmazione sono stati predisposti sulla base della disciplina di cui al D. Lgs. 118/2011, nonché dei modelli allegati al D.P.C.M. 28 dicembre 2011;
- che nell’elaborazione del bilancio 2021/2023 e relativi documenti programmatici a corredo sono stati osservati:
 - l’art. 3 del D.Lgs. 118, principio della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni).
 - Il Principio Contabile n. 2 – Programmazione nel sistema di bilancio, di cui al D.P.C.M. Del 28/11/2011;

- che la Giunta Comunale ha proceduto ad approvare le tariffe, le aliquote d'imposta per i tributi locali e per i servizi locali a valere sull'anno 2021 dando atto che le deliberazioni di approvazione delle tariffe e delle aliquote che non sono state approvate entro la data fissata dalle norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione, si intendono prorogate di anno in anno ai sensi dell'art. 1 c. 169 della L. 296/2006;
- che con deliberazione n.74 adottata in data 30/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato gli indirizzi per la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2021/2023;
- che con deliberazione n. 51 del 29/09/2020 la Giunta Comunale ha approvato il DUP 2021/2023
- comprensivo dell'elenco degli immobili non strumentali suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione per il triennio 2021/2023, il programma biennale di forniture e servizi, il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- che con deliberazione n.84 del 30/12/2020 la Giunta comunale ha approvato l'aggiornamento del DUP 2021-2022;
- che la spesa in conto capitale o di investimento è stata inserita in bilancio osservando puntualmente il Programma Triennale dei Lavori Pubblici per il triennio 2021/2023, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 51 del 29/9/2020 e modificato con l'aggiornamento del DUP approvato delibera n.84 in data 30/12/2020;
- che il bilancio 2020/2022, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per missioni e programmi e titoli, come previsti dal D.P.C.M. Del 28/11/2011;
- che le previsioni di Entrata e di Spesa sono formulate tenendo conto della normativa vigente, dei contratti in essere, del Piano degli Investimenti, del DUP;
- che il bilancio comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto, secondo gli schemi previsti dall'allegato 7 al DPCM 28/12/2011;

Verificato:

- che il Bilancio di Previsione 2021/2023 pareggia nell'ammontare complessivo di € 9.383.006,33 per l'anno 2021, di € 5.002.320,00 per l'anno 2022 e di € 4.592.596,00 per l'anno 2023 ;
- che il totale delle spese effettive (spesa corrente, spese in conto capitale e spese per incremento attività finanziarie) al netto, quindi, dei servizi per c/terzi è di € 11.835.133,20 e che la spesa corrente, comprensiva della spesa per rimborso prestiti, incide sul totale della spesa effettiva per il 64,99% mentre la spesa per investimenti incide per il 35,01%;
- che al bilancio di previsione 2021-2023, è iscritto il fondo pluriennale vincolato per spese correnti per un importo pari :
 - € 1.870,00 per l'anno 2021
 - € 0,00 per l'anno 2022
 - € 0,00 per l'anno 2023
- che il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale è iscritto al bilancio di previsione 2021- 2023 per un importo pari a:

- • € 32.339,57 per l'anno 2021
- • € 0,00 per l'anno 2022
- • € 0,00 per l'anno 2023

che l'equilibrio economico-finanziario per il finanziamento delle spese correnti e delle spese in conto capitale per il triennio 2021/2023 è garantito dal concorso delle entrate ordinarie previste ai primi tre titoli del bilancio ed è determinato come segue:

- **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETE 2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			350.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.870,00	0,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.522.915,00	2.524.320,00	
			0,00	0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		2.521.010,50	2.372.500,21	
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	
- fondo crediti di dubbia esigibilità			63.948,00	64.460,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		120.830,50	151.819,79	
			0,00	0,00	
			0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-117.056,00	0,00	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		117.056,00	0,00	
			0,00	---	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	0,00	
			0,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		17.200,00	---	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		32.339,57	0,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.753.625,76	440.000,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		440.000,00	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		3.363.165,33 0,00	440.000,00 0,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		440.000,00	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		440.000,00	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		117.056,00	---	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-117.056,00		0,00

che la costruzione del Bilancio è stata effettuata, per la spesa con riferimento alle necessità gestionali, in modo da evitare ogni possibile sottostima delle allocazioni e per l'entrata, in particolare nella valutazione dei gettiti delle Entrate Tributarie, è stato adottato un criterio prudenziale senza peraltro sconfinare in sottostime o sovrastime;

- che le imposte sono state stimate sulla base dell'andamento degli accertamenti rilevati negli anni precedenti e previste ancora al ribasso per l'emergenza covid per l'esercizio 2021
- che complessivamente le entrate tributarie previste nel bilancio 2021-2023 sono pari a
 - € 1.762.650,00 per l'anno 2021
 - € 1.816.800,00 per l'anno 2022
 - € 1.827.600,00 per l'anno 2023

che i trasferimenti statali e regionali sono stati iscritti in Bilancio sulla base delle previsioni assestate 2020 e tenendo conto, di alcuni trasferimenti erariali per emergenza covid ;

- che le entrate extratributarie vengono iscritte come di seguito dettagliato, tenendo conto per l'esercizio 2021 di entrate straordinarie per rimborsi utenze pubblica illuminazione nelle more del passaggio al nuovo concessionario del servizio :
 - € 591.060,00 per l'anno 2021
 - € 548.595,00 per l'anno 2022
 - € 553.7755,00 per l'anno 2023
- che per il triennio 2021/2023 è previsto un ricorso all'indebitamento che, in linea con la politica di riduzione dello stock di debito e dei nuovi obiettivi del patto di stabilità;
- che sul Bilancio di Pluriennale 2021/2023 è iscritto:
 - ☞ un fondo di riserva di Euro 7.600,00 per il 2021 Euro 7.200,00 per il 2022 e il 2023, finalizzato a soddisfare esigenze straordinarie di Bilancio o, comunque, affrontare situazioni di insufficienza delle dotazioni di Spesa Corrente il cui importo rappresenta per l'anno 2021 lo 0,30 del totale delle Spese Correnti (Titolo I) previste in Bilancio (0,30% per l' anno 2022 e 0,30% per l'anno 2023);
 - ☞ un fondo crediti di dubbia esigibilità, di parte corrente, pari ad euro 63.948,00 per l'anno 2021, euro 564.460,00 per l'anno 2022 e euro 64.590,00 per l'anno 2023, come disposto dal Principio contabile n. 2 della competenza finanziaria potenziato al punto 3.3, calcolato secondo il criterio della media semplice.

Il principio contabile stabilisce che per i crediti di dubbia e difficile esazione è stanziata nel bilancio una apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque anni;

- che la nuova regola del pareggio di bilancio è contenuta nell'art.1 commi 819-825 della Legge di Bilancio 2019 e che 'obiettivo per gli enti locali a decorrere dal 2019 è stabilito al comma 821 nel conseguimento di un risultato di competenza non negativo, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa e l'avanzo d'amministrazione.

- che le previsioni relative alle spese di personale rispettano tutti i vincoli di legge;

– RITIENE –

- 1) congrue le previsioni di spesa ed attendibili le previsioni di entrata previste sul Bilancio di Previsione sulla base:
 - delle risultanze del Rendiconto 2019;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti di entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da Leggi, Contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- 2) attendibili e congrue le previsioni contenute nel Bilancio 2021-2023 in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella Sessione Operativa del Documento unico di Programmazione, nonché gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- 3) conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al Programma Triennale dei Lavori Pubblici, allegati al Bilancio.
- 4) che il bilancio è formulato sulla base del rispetto del pareggio di bilancio come disciplinato dalla Legge di Stabilità 2019, n. 145 del 30/12/2018.

Montefiorino, 28/12/2020

Il responsabile del servizio finanziario
D.ssa Corciolani Maria Grazia
(firmato digitalmente)