



Area Servizi Economico-Finanziari e
di Supporto Interfunzionale
Responsabile
Email : ezendra@comune.trezzano-
sul-naviglio.mi.it

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO
Città Metropolitana di Milano

Oggetto: Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024 – Attestazione ex art. 153, comma 4 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

Il sottoscritto **ZENDRA Rag. ERMANNO**, Responsabile dell'Area Servizi Economico-Finanziari e di Supporto Interfunzionale del Comune di Trezzano sul Naviglio (MI);

RICHIAMATO il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118, come vigente alla data odierna;

ESAMINATI gli schemi del Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024 e della Nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione (D.U.P.) per il medesimo periodo;

PREDISPOSTA la Nota integrativa ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e dei vigenti principi contabili;

VERIFICATE la veridicità, la compatibilità e la conformità delle previsioni di entrata e di spesa ivi iscritte rispetto agli atti ed alle informazioni a disposizione dello scrivente Servizio;

RICHIAMATE le disposizioni di cui al D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, con particolare riferimento a quanto disposto dall'art. 153, comma 4;

RICHIAMATE, inoltre, le vigenti disposizioni normative in materia di finanza e fiscalità locale con particolare riferimento ai contenuti della Legge 30 dicembre 2021 n. 234 (Legge di bilancio 2022);

EVIDENZIATO che con Decreto del Ministero dell'Interno del 24 dicembre 2021 è stato disposto, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del D.Lgs 267/2000, il differimento al 31 marzo 2022 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2022/2024 da parte degli enti locali;

DATO ATTO che la programmazione di bilancio 2022/2024 è stata predisposta in fase di prosecuzione della situazione emergenziale epidemiologica da COVID-19 tutt'ora in atto (lo stato di emergenza è stato prorogato sino al 31.03.2022);

APPURATO che dal 01.07.2018 è operativo il nuovo sistema denominato "SIOPE+" che ha l'obiettivo di migliorare il monitoraggio dei tempi di pagamento dei debiti commerciali delle amministrazioni pubbliche;

EVIDENZIATO che:

- il Comune di Trezzano sul Naviglio non ha partecipato alla sperimentazione dei sistemi contabili;
- dal 01.01.2015 è stato avviato il processo di armonizzazione dei bilanci pubblici ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e dei connessi principi contabili;



Area Servizi Economico-Finanziari e
di Supporto Interfunzionale
Responsabile
Email : ezendra@comune.trezzano-sul-naviglio.mi.it

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO
Città Metropolitana di Milano

- dall'anno 2016 il bilancio predisposto in relazione agli schemi di cui al D.Lgs. 118/2011 esplica pienamente la propria funzione autorizzatoria;
- l'attuazione del sistema di bilancio armonizzato, con tutte le sue evoluzioni applicative, comporta la necessità di garantire l'aderenza della struttura contabile dell'Ente al piano dei conti ministeriale;

VERIFICATO

1. che i documenti previsionali e programmatici sono stati formati nell'osservanza delle norme e dei principi giuridici e contabili anche in relazione alle innovazioni dettate dal D.Lgs. 118/2011;
2. che il Comune di Trezzano sul Naviglio, in relazione ai dati di pre-consuntivo ed all'andamento della gestione, rispetterà integralmente gli obiettivi di finanza pubblica previsti per l'anno 2021;
3. che gli schemi del progetto di bilancio 2022/2024 sono compatibili con le esigenze di armonizzazione dei sistemi contabili;
4. che risultano rispettati tutti i principi di bilancio prescritti dall'art. 162 del D.Lgs. 267/2000;
5. che risultano rispettati il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo i vigenti principi contabili;
6. che, in relazione alle spese in conto capitale, risultano acquisite le informazioni necessarie per la corrispondente rappresentazione contabile in base a criteri di "esigibilità";
7. che i Responsabili di Servizio hanno segnalato, in relazione al settore di pertinenza, l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000, incidenti sulla programmazione 2022/2024;
8. che non esiste disavanzo di amministrazione pregresso da ripianare;
9. che non esiste disavanzo tecnico derivante dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui da ripianare;
10. che la programmazione reca puntuale previsione degli stanziamenti contabili idonei alla movimentazione del c.d. "fondo pluriennale vincolato", al fine di registrare efficacemente le scelte operate ed i connessi tempi di impiego e di utilizzo delle risorse



Area Servizi Economico-Finanziari e
di Supporto Interfunzionale
Responsabile
Email : ezendra@comune.trezzano-
sul-naviglio.mi.it

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO
Città Metropolitana di Milano

acquisite dall'Ente che necessitano talvolta di un periodo di tempo ultrannuale per la concreta realizzazione delle spese e degli interventi previsti;

11. che la formazione degli strumenti di bilancio ha tenuto conto dell'incidenza delle entrate e delle spese di carattere non ripetitivo, come definite e disciplinate dall'art. 25, comma 1, lett. b) al D.Lgs. 118/2011 della L. 31.12.2009 n. 196 e dal punto 9.11.3 del principio contabile applicato allegato 4/1;
12. che in data odierna risulta approntata la programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2022/2024 – integralmente recepita negli schemi di bilancio;
13. che in sede previsionale non è stato ipotizzato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto 2021;
14. che l'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzo dei proventi delle alienazioni patrimoniali prevista dall'art. 1, comma 866 della Legge 205/2017;
15. che l'Ente, in sede di predisposizione della propria programmazione, ha tenuto conto della facoltà prevista dall'art. 7, comma 2 del D.L. 78/2015;
16. che l'Ente nella propria programmazione ha opportunamente accantonato un fondo finalizzato alla copertura degli oneri diretti ed indiretti connessi al rinnovo contrattuale per il comparto dei lavoratori dipendenti;
17. che l'Ente ha altresì provveduto ad accantonare nella propria programmazione 2022/2024 le risorse necessaria all'introduzione di un sistema di bilancio partecipativo, per il quale verrà opportunamente predisposta la necessaria regolamentazione al fine del concreto utilizzo e destinazione di dette risorse;

V I S T E

le proposte di stanziamento predisposte dai singoli Responsabili in merito alle quali, stante la natura specialistica delle previsioni ivi contenute, non si ritiene di formulare alcuna osservazione;

A T T E S T A

PER QUANTO ESPRESSAMENTE DEMANDATO ALLA COMPETENZA DEL SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO DALL'ART. 153 DEL D.LGS. 267/2000:

1. che le previsioni di entrata iscritte nel Bilancio di previsione per il triennio 2022/2024 sono veritiere e conformi agli atti ed alle informazioni a disposizione dello scrivente



**Area Servizi Economico-Finanziari e
di Supporto Interfunzionale
Responsabile**
Email : ezendra@comune.trezzano-sul-naviglio.mi.it

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO
Città Metropolitana di Milano

Servizio. Le previsioni sono state formulate dai Responsabili delle singole Aree in relazione alla specialità delle singole attività gestite;

2. che le previsioni di spesa iscritte nel Bilancio di previsione per il triennio 2022/2024 risultano essere compatibili con l'entità delle risorse previste, tenuto conto della capacità complessiva di indebitamento dell'Ente. Le previsioni sono state formulate dai Responsabili delle singole Aree in relazione alla specialità delle singole attività gestite; esse sono conformi agli atti ed alle informazioni a disposizione dello scrivente Servizio;
3. che le previsioni di cassa 2022 sono state formate, singolarmente per ciascuna entrata e spesa, in relazione agli incassi e pagamenti attesi, evidenziando che la programmazione dei flussi consente il perseguimento a fine esercizio di un fondo di cassa non negativo;
4. che risultano rispettati tutti i principi di bilancio prescritti dall'art. 162 del D.Lgs. 267/2000;
5. che risultano rispettati il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo i vigenti principi contabili;
6. che risulta integralmente rispettata per ciascun esercizio del triennio la capacità di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs. 267/2000;
7. che l'importo delle anticipazioni di tesoreria, iscritto al Titolo VII delle entrate ed al Titolo V delle spese, è compatibile con i limiti di indebitamento a breve termine fissati dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 ed è rappresentativa della richiesta operata con deliberazione della Giunta Comunale n. 224 del 28.12.2021. Nella spesa corrente trovano puntuale allocazione le dotazioni necessarie a fronteggiare gli interessi passivi e gli oneri finanziari determinati dall'utilizzo della predetta anticipazione. L'Ente, con deliberazione della Giunta Comunale n. 225 del 28.12.2021, ha altresì autorizzato l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione in termini di cassa, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria richiesta;
8. che nell'apposito programma di ciascun esercizio del triennio considerato è stato iscritto il fondo di riserva, nei limiti di cui all'art. 166 del D.Lgs. 267/2000; si è altresì proceduto allo stanziamento di apposito fondo di riserva di cassa in osservanza ai vigenti principi;
9. che all'apposito programma di ciascun esercizio del triennio considerato è stato iscritto il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità; detta quota è stata stanziata nel rispetto delle procedure di quantificazione e stima previste dai vigenti principi contabili. Tali



**Area Servizi Economico-Finanziari e
di Supporto Interfunzionale**
Responsabile
Email : ezendra@comune.trezzano-sul-naviglio.mi.it

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO
Città Metropolitana di Milano

valutazioni e conteggi sono contenuti in specifico registro riepilogativo e di dettaglio (a cui si rinvia per approfondimenti) che costituisce compendio contabile alla manovra di bilancio in argomento;

10. che nella programmazione triennale risultano iscritti fondi che formeranno oggetto di monitoraggio costante nel corso della gestione, al fine di verificarne l'adeguatezza rispetto alle concrete esigenze di cautela finanziaria; nella programmazione di bilancio 2022 trova altresì puntuale allocazione il fondo di garanzia per i debiti commerciali previsto dall'art. 1, commi 858 e successivi della Legge 30.12.2018 n. 145, in relazione all'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti ed allo stock di debiti che risultano scaduti alla data del 31.12.2021;
11. che le previsioni di competenza contenute nella programmazione di bilancio 2022/2024 consentono il conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica calibrati in relazione alla normativa vigente;

COMUNICA

- che, nell'esigenza di prevenire gravi pregiudizi agli equilibri di bilancio in seguito al verificarsi di eventi difformi rispetto alle previsioni, in conformità alle norme generali di contabilità, il rilascio dei pareri di regolarità contabile e dei visti attestanti la copertura finanziaria sui successivi provvedimenti di impegno delle spese avverrà previo accertamento del regolare andamento della gestione e previa acquisizione degli atti accertativi delle risorse finanziarie previste nella programmazione di riferimento; ciò anche in considerazione del permanere della situazione di emergenza da COVID-19 che richiede prudenza e costante monitoraggio delle entrate;
- l'esigenza di adottare, nel corso della gestione, tutte le cautele idonee alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, con particolare riferimento all'andamento delle poste contabili non ricorrenti ed al monitoraggio sul mantenimento delle condizioni di congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e del fondo di garanzia dei debiti commerciali;
- che la gestione finanziaria di competenza e di cassa dovrà essere attuata in stretta correlazione agli obiettivi di finanza pubblica ed in considerazione della necessità di prevenire l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. Le previsioni generali del bilancio potranno tradursi in atti concludenti solo in presenza della necessaria conformità dei medesimi agli equilibri generali e di competenza. Sebbene il monitoraggio sull'andamento contabile competa in via esclusiva al Servizio Finanziario, è bene evidenziare che tutti i Responsabili dovranno adoperarsi affinché la propria gestione sia finalizzata al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica. Si rammenta, in particolare, quanto previsto dall'art. 183, comma 8 del D.Lgs. 267/2000 che testualmente recita:



Area Servizi Economico-Finanziari e
di Supporto Interfunzionale
Responsabile
Email : ezendra@comune.trezzano-sul-naviglio.mi.it

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO
Città Metropolitana di Milano

"8. Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi";

- che l'impiego di entrate a specifica destinazione verrà autorizzato esclusivamente ad avvenuta verifica dell'integrale rispetto dei vincoli sottesi e connessi alla natura ed alla specificità della risorsa;

D I C H I A R A

che nell'esercizio delle proprie funzioni, culminate con la formulazione della presente attestazione, ha agito in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica.

R I N V I A

alla Nota integrativa all'uopo predisposta per eventuali approfondimenti di carattere tecnico-contabile relativi alla programmazione 2022/2024.

In fede.

Trezzano sul Naviglio, lì 11/02/2021



IL RESPONSABILE
Area Servizi Economico-Finanziari
e di Supporto Interfunzionale
(Rag. Ermanno Zendra)