COMUNE DI POGGIO RENATICO

BILANCIO PREVENTIVO 2021 - 2023

Note di accompagnamento della Giunta Comunale

Signor Sindaco, Colleghi Consiglieri,

Il periodo che stiamo vivendo verrà iscritto nelle pagine della storia e ricordato per la grande pandemia da coronavirus che ha sconvolto il mondo intero, coinvolgendo direttamente o indirettamente tutti i popoli della terra, senza distinzioni, senza risparmiare anziani o giovani, uomini o donne, ricchi o poveri, di qualsiasi razza od etnia. Tutti stiamo soffrendo, da mesi oramai, costretti ad un isolamento fisico e sociale, necessario per metterci al riparo dal virus, evitando il contagio.

Sofferenza fisica e lutti ma anche tanta sofferenza psicologica e sociale per la mancanza di affetti, di relazione, di vita serena e convivenza civile.

Tutto questo ha generato, accanto ai gravissimi problemi sociali, enormi problemi economici, con gravi riflessi sulle persone e sulle famiglie.

La chiusura delle scuole di ogni ordine e grado, la chiusura delle fabbriche e delle attività commerciali, totali nella prima ondata e parziali nella seconda, hanno creato un disastro economico, con gravissimi riflessi sulle fasce più deboli, di cui conosceremo la vera entità solo fra qualche mese.

Pubblica Amministrazione e Associazioni sono impegnate per far fronte alle nuove povertà, per individuare i bisogni della comunità e mettere in atto ogni iniziativa, a sostegno della popolazione.

Alla luce di quanto sopra esposto, redigere sia il DUP che il Bilancio di Previsione 2021 - 2023 ha richiesto attenzione e prudenza del tutto particolari: i dati sono stati elaborati nel corso di mesi durante i quali era già in corso l'emergenza sanitaria, che si è andata ad aggiungere alle perduranti e mai risolte incertezze sia finanziarie che normative degli anni precedenti.

E' doveroso comunque ricordare che, per l'anno 2020, lo Stato ha stanziato trasferimenti erariali, a favore degli enti locali, tramite il Fondo per le Funzioni Fondamentali, al fine di remunerare le minori entrate e le maggiori spese, (al netto delle minori spese), da certificare entro il 30.04.2021.

Dato il perdurare della pandemia, è auspicabile che possa essere rifinanziato un Fondo analogo, anche per il 2021.

La somma degli aiuti (**scostamento di bilancio**) ad oggi, è di circa 220 miliardi di euro, cioè il debito totale assunto dallo Stato per fronteggiare le spese straordinarie dovute al coronavirus e, probabilmente, la cifra è destinata a crescere.

Sul triennio, il debito pubblico aumenterà di oltre 500 miliardi, ne deriva che la velocità di crescita del debito è paurosamente superiore alla velocità di crescita del Pil.

Qui di seguito un riassunto generale delle varie forme di aiuto, destinato sicuramente ad aumentare.

	RISTORI	FINANZ	PRESTITO	IMPORTO
RISTORI A FONDO PERDUTO	erogazione di somme di denaro senza obbligo di restituzione.			CA. 220 MILIARDI
RECOVERY FOUND		Programma per investimenti, programmi e riforme		CA. 196 MILIARDI
SURE STRUMENTO TEMPORANEO EUROPEO			Prestito di emergenza per finanziare la Cassa Integrazione	CA. 27,5 MILIARDI
M E S - MECCANISMO EUROPEO DI STABILITA'			La nuova linea di credito creata per la pandemia prevede che i soldi vengano concessi a patto di spenderli in modo diretto o indiretto per la sanità. Per questo se un paese li chiede, deve prima consegnare un piano che indichi come vuole impiegare il prestito.	CA. 36 MILIARDI
BEI - ISTITUZIONE FINANZIARIA DI LUNGO TERMINE DELL'UE		Il suo compito è erogare finanziamenti a lungo termine per progetti validi a contribuire agli obiettivi politici dell'Unione		CA. 35 MILIADI
				CA. 514,5

Bilancio di Previsione

Il bilancio di previsione 2021-2023 del Comune di Poggio Renatico è pronto ad iniziare il percorso e, qui di seguito, come di consueto, le linee principali di un bilancio che muove quasi **6 milioni di euro** l'anno, costantemente solido ed oggetto di verifiche attente e puntuali.

L'iter di approvazione è cominciato il 13 ottobre 2020 con la presentazione dello schema del DUP (lo strumento che gli enti locali predispongono per sviluppare e concretizzare le linee di mandato, in armonia con il bilancio), è proseguito poi in data 10 novembre con l'approvazione in Consiglio e modificato a seguito della nota di aggiornamento, in approvazione nella seduta odierna.

Spese correnti

Presenta un volume di **spesa corrente e rimborso prestiti** di **€ 5.614.998,02** , in diminuzione del 1,78% rispetto alla somma stanziata nel bilancio di previsione iniziale 2020, relativamente alle medesime poste di spesa.

Il prospetto, suddiviso per missioni (funzioni principali e obiettivi strategici perseguiti con la spesa pubblica) è il seguente :

Descrizione	2019	2020	2021
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.735.011,46	1.880.762,17	1.864.847,36
Ordine pubblico e sicurezza	323.231,29	324.629,47	333.523,28
Istruzione e diritto allo studio	992.516,97	1.005.528,85	1.018.188,60
Tutela, valorizzazione beni e attività culturali	60.412,00	66.012,00	63.532,00
Politiche giovanili, sport, tempo libero	113.940,81	120.279,09	137.242,86
Assetto del territorio, edilizia abitativa	180.168,20	182.370,41	217.311,52
Sviluppo sostenibile, tutela del territorio	166.043,00	157.548,00	179.798,00
Trasporti e diritto alla mobilità	424.118,80	415.700,68	428.348,68
Soccorso civile	167.800,00	118.200,00	116.953,00
Diritti sociali, politiche sociali, famiglie	1.034.391,75	1.019.188,48	1.009.117,46
Sviluppo economico	16.250,00	28.170,00	7.500,00
Fondi e accantonamenti	162.742,26	226.609,11	223.947,47
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
Totale €	**5.376.626,54**	**5.544.998,26**	**5.600.310,23**

Di seguito il prospetto delle **risorse** finanziarie :

	2019	2020	2021
Titolo 1 - entrate correnti	3.805.300,00	3.958.480,03	3.926.480,03
Titolo 2 - trasferimenti correnti	479.768,00	506.568,00	453.613,00
Titolo 3 - entrate extra tributarie	1.255.380,75	1.252.047,50	1.234.904,99
Totale €	**5.540.448,75**	**5.717.095,53**	**5.614.998,02**
Titolo 4 - rimborso prestiti - dedotti	163.822,21	172.097,27	167.687,79
Equilibrio di bilancio €	**5.376.626,54**	**5.544.998,26**	**5.447.310,23**

Continua la scelta di confrontare, di volta in volta, il previsionale rispetto agli ultimi due anni, in termini di **entrata e di spesa**, a dimostrazione del fatto che, anno dopo anno, l'amministrazione continua a perseguire azioni di buon governo, con coerenza ed equilibrio, realizzando obiettivi programmati ed in programma.

Analizziamo ora le risorse finanziarie e strutturali che permetteranno di portare a compimento i programmi ricompresi nelle varie missioni di cui sopra, tenuto conto della **conferma delle aliquote** che l'amministrazione intende applicare nel triennio 21-23. Sono le stesse confermate ed approvate per l'esercizio 2020, suscettibili tuttavia di aggiornamenti, sia sulla base di dinamiche fiscali dettate dalla Legge di Bilancio 2021, che conseguenti all'incertezza degli introiti dovuti all'emergenza Covid -19.

Entrate correnti - Tributi

- Il gettito IMU per il triennio 2021-2023 è quantificato in € 1.880.000,00 (come per il 2019) e determinato in sede di previsione sulla base delle informazioni note al momento dell'approvazione degli schemi di bilancio. Nel caso in cui l'emergenza prosegua e che gli introiti risultino inferiori, si auspica che lo Stato possa provvedere a garantire agli enti gli eventuali trasferimenti compensativi, come successo nel 2020.

- Il gettito IMU fino ad ora accertato, in relazione ai dati della 1° tranche di riscossione ed alla simulazione della seconda, ammonta a presunti € 1.850.000,00, per effetto dell'emergenza sanitaria e compensata da trasferimenti erariali.
  Inoltre tiene conto dello stanziamento **al netto della quota di taglio di alimentazione** del Fondo di Solidarietà Comunale di competenza (€ 443.604,21, corrispondente alla quota 2019).

Il gettito per recupero IMU, da controlli su anni pregressi è previsto in € 30.000,00 annui per il triennio 2021-2023 e, come disposto dalla legge, una quota viene accantonata nel **Fondo crediti di dubbia esigibilità**, a titolo di salvaguardia degli equilibri di bilancio, in caso di minori introiti.

- ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Spetta al comune nel quale il contribuente ha il domicilio fiscale.

Le previsioni ammontano a € 1.030.000,00, con riferimento al totale accertato e incassato relativamente al 2018, nonché al conto residui 2019, con aliquota allo 0,7%.

Il bilancio 2021-2023 prevede **la conferma** dell' aliquota tributaria 2020 per l'addizionale comunale all'IRPEF dell' 0,8%.

Ricordiamo che l' aumento si è rivelato necessario ed inevitabile, dovendo assicurare la realizzazione di tutti i servizi fondamentali di interesse pubblico e ai fini del raggiungimento degli equilibri di bilancio, giustificato inoltre sia dall'incremento dei costi del personale, per assunzioni a tempo indeterminato, sia dalla previsione del ripristino di parte dei tagli ai trasferimenti erariali ** per gli enti colpiti dal sisma 2012.

L' aliquota era stata ridotta nel 2017, 2018 e 2019 (dallo 0,8% allo 0,7%) in virtù della riduzione di spesa per oneri di ammortamento, in seguito al termine (31.12.2016) del pagamento della rata dei mutui rinegoziati con la CDP.

Nel corso del 2021 si provvederà all'aggiornamento delle previsioni non appena in possesso dei dati definitivi e pertinenti, compresa l'eventuale proiezione negativa dovuta all'emergenza sanitaria.

- CANONE UNICO PATRIMONIALE

La Legge di Bilancio 2020 prevede che l'ex imposta COSAP venga sostituita dal Canone Unico Patrimoniale.
L'iter non è al momento ancora concluso, tuttavia è già stata prevista una posta di entrata tra i Canoni, come previsto dalla normativa vigente.
Dovranno essere approvati sia un apposito regolamento che apposite tariffe da parte degli organi competenti.
Si prevedono slittamenti per impossibilità da parte dei comuni di attuare le disposizioni nei tempi previsti. Introito previsto : ca. € 40.000,00, pari alla somma delle tre poste di bilancio soppresse.

Trasferimenti

Da Amministrazioni Centrali - (Stato)

Il Fondo di Solidarietà inserito nel bilancio di previsione 2021 ammonta a

€ 982.480,03, tenendo conto dei dati consolidati 2020 e dell'eventuale nuovo calcolo da parte dello Stato, applicando i nuovi coefficienti (funzioni matematiche) dei fabbisogni standard.

Per l'anno 2021 è stato stimato apportando ***una riduzione***, rispetto agli accertamenti 2020, pari a circa € 38.000,00 e per il 2022 la riduzione presunta sarà di ca. € 75.000,00.

Dal 2021 cessa il relativo contributo 'compensativo', assegnato fino al 2020 e riferito alla 'spending review 2015', concesso ai comuni colpiti dal sisma 2012.

Il valore del Fondo di Solidarietà sarà oggetto di verifica nel 2021 e di eventuali variazioni per adeguamento ai valori corretti e vigenti.

Altri Trasferimenti garantiti, al momento, per il 2021 :

- **Contributo** spettante ai comuni, a decorrere dal 2014, a titolo di rimborso del minor gettito IMU derivante dalle agevolazioni per i terreni agricoli e dalle esenzioni IMU per i fabbricati rurali ad uso strutturale, quantificato in **€ 138.024,25**
- **Trasferimento** compensativo minor gettito IMU immobili comunali per circa **€ 11.600,00**
- **Trasferimento** IMU immobili ad uso produttivo per circa **€ 3.600,00**
- **Riversamento** 5 x 1000 IRPEF per circa **€ 2.000,00**
- **Contributi** compensativi ai comuni colpiti dal sisma per circa **€ 37.600,00**

Da Amministrazioni locali - (Regione)

Nel corso del 2021 si renderanno altresì disponibili le risorse vincolate e legate al sisma 2012 dei fondi 'una tantum' che la R.E.R ha stabilito per il Comune di Poggio Renatico per :

Interventi collegati al sisma e prevenzioni	€ 100.000,00
Assistenza scolastica	€ 30.000,00
Buoni libro	€ 5.000,00
Gestione asilo nido	€ 38.000,00
Interv. a favore di portatori di handicap	€ 12.000,00

Le priorità nell'assegnazione delle maggiori risorse.

Il Bilancio di Previsione 2021-2023 contiene risorse per :

- interventi socio-assistenziali (minori, adulti in difficoltà, anziani, assistenza all'handicap)
- interventi sulle politiche abitative con il mantenimento del servizio "Sportello Casa", finalizzato ad agevolare gli utenti nell'espletamento delle pratiche che riguardano la

casa popolare
- interventi in campo educativo e scolastico, con particolare riguardo ai servizi per l'infanzia e biblioteca
- interventi e collaborazioni in campo culturale, sportivo ed associativo
- manutenzione del patrimonio, del verde e del decoro pubblico
- interventi in materia di sicurezza

I lavori previsti per la realizzazione delle due strutture **Polifunzionali Strategiche**, a spese delle due Società sportive rispettivamente di Chiesa Nuova e Coronella e con il contributo fino al 49% della spesa stessa da parte del comune, sono stati sospesi a causa dell'emergenza sanitaria.
Si prevede possano essere realizzate nel corso del 2021, con le seguenti finalità :

- gestione delle emergenze di Protezione Civile
- attività sportive
- iniziative di valorizzazione di carattere culturale, sociale, storico ed enogastronomico delle nostre realtà

In merito alla **Sicurezza**, il bilancio continua a volgere al positivo, gli interventi realizzati ed implementati nel 2020, ci permettono di valutare positivamente la situazione. Il risultato è l'effetto delle sinergie tra il controllo di vicinato (attivato nella frazione di Coronella), la stabilizzazione dell'organico della Polizia Locale, con nuova sede provvisoria presso gli ex appartamenti polifunzionali opportunamente adattati e l'estensione del sistema di videosorveglianza.

Tariffe

Anche per il triennio 2021-2023, si prevede di **confermare** il regime di tariffa TARIP 2020, avente natura corrispettiva, così come l'affidamento a CLARA SPA, in qualità di gestore di riscossione del pubblico servizio di igiene ambientale.

Le tariffe sono vincolate all'approvazione da parte di ATERSIR dei **PEF** annualmente predisposti ed alla relativa **presa d'atto**, da parte degli enti comunali, entro la data prevista dalla normativa vigente, tempo a tempo.

Servizi a domanda individuale

Con "servizi pubblici a domanda individuale" s' intendono tutte quelle attività gestite direttamente dal Comune, per le quali non vi è un obbligo istituzionale, vengono utilizzate a richiesta dell'utente e non sono dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale.

Il sistema tariffario del nostro Ente è rimasto stabile sin dal 2014, con aumenti legati all'Istat o maggiori solo per i servizi con una bassa percentuale di copertura (trasporto scolastico).

Visto il perdurare della difficile la situazione, in continua evoluzione e l'impossibilità di immaginare quali saranno le effettive conseguenze del coronavirus nel nostro Paese, sia sul piano economico sia su quello sociale, l'Ente intende **confermare** tutte le tariffe rispetto al 2020, senza alcun aumento.

Il Comune di Poggio Renatico conferma la propria adesione al progetto di sostegno economico alle famiglie per l'abbattimento delle rette/tariffe di frequenza ai servizi educativi per la prima infanzia "**Al nido con la Regione**" per l'anno educativo 2020-2021.
La misura messa in campo dalla Regione Emilia-Romagna, di circa **€ 30.000,00** ha permesso di rideterminare le tariffe con una percentuale di abbattimento del **44,00%**, proporzionalmente alle fasce ISEE da 0 fino a € 26.000,00.

Controllo della spesa, assunzioni e costo del personale.

Dopo le azioni fin qui intraprese, proseguiranno anche nel 2021 la riqualificazione e il controllo della spesa per orientare le risorse verso le priorità del mandato amministrativo. Proseguirà lo sforzo per il **contenimento** dei consumi energetici, grazie all'innovazione tecnologica e all' efficientamento energetico del patrimonio comunale.

Il Decreto Crescita (D.L. n. 58/2019), in vigore dal 01.05.2019, ha modificato la disciplina in materia di assunzione di personale a tempo indeterminato nelle regioni a statuto ordinario e nei comuni, in base alla sostenibilità finanziaria e all'introduzione di un **valore soglia obiettivo** (altra formula matematica), attraverso il quale gli enti possono essere 'virtuosi' o 'non virtuosi'. Il nostro ente, con riferimento alle spese previste per il triennio 2021-2023 si colloca al di sotto del 'valore soglia', quindi 'virtuoso', come da D.G.C.68/2020.

Nel Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023 sono riportate le previsioni assunzionali a **tempo indeterminato**, previste già nel 2020 ma non ancora concluse con esito positivo.

Nel 2020 sono intervenuti fatti gestionali che hanno comportato modifiche al quadro delle spese di personale, come ad esempio quiescenze di dipendenti, con conseguente vacanza di posti.
Nel corso dell'anno è stato ricoperto solo il posto previsto di **1** istruttore di P.M. (ottobre 2020).

Nel 2021 sono pertanto in corso :

- sostituzione di **1** collaboratore tecnico/elettricista presso l'Area LL.PP. (procedura 2020, attivata e sospesa causa Covid-19)

- sostituzione di posto vacante di **1** istruttore tecnico presso l'Area Gestione del Territorio
- assunzione di **1** assistente sociale per Area Servizi alla Persona, presso il servizio GAFSA
- sostituzione di **1** istruttore amministrativo per Area Servizi alla persona- Servizi Sociali, da gennaio 2022

L'ente continua a **non** presentare situazioni di eccedenze di personale, il cui organico è mediamente sottodimensionato, in relazione ai carichi di lavoro e agli adempimenti a cui sono sottoposti attualmente gli uffici comunali e risulta rispettoso di tutti i vincoli vigenti in materia di assunzioni a tempo indeterminato, determinato e salario accessorio destinato al personale.

Il personale attualmente in servizio è di **36** unità.

Spese in conto capitale

Sono riferite ad investimenti inseriti nel **Programma Triennale delle Opere Pubbliche** relativamente a manutenzioni straordinarie patrimonio pubblico, inferiori a € 100.000,00

Anno	2021	2022	2023
Ammontare previsto è di	€ 153.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00

Non risultano al momento opere con importo superiore ad € 100.00,00 : gli uffici stanno portando a termine **numerose opere già in corso di realizzazione** e si dovrà attendere l'approvazione del rendiconto 2020 per reperire risorse finanziarie disponibili nel 2021, applicando l'avanzo di amministrazione 2020, vincolato a spese in conto capitale.

In merito al Programma Triennale delle Opere Pubbliche, un aggiornamento relativamente a :

- Nuovo Archivio Storico : sono terminati i lavori in muratura e, a breve, anche tutto il materiale relativo all'archivio sarà catalogato nella sede nuova.

Opere di ricostruzione post sisma :

- Ex Scuole Elementari : i lavori di ripristino e messa a norma termineranno entro la primavera 2021.

- Castello Lambertini : i lavori per il recupero sono iniziati nell' ***estate 2020***, la durata dei lavori è prevista **in 36 mesi**, salvo imprevisti.

La realizzazione delle Opere Pubbliche programmate **non** avrà riflessi sul Bilancio corrente nel corso di tutto il triennio 2021 - 2023 e non si prevedono assunzioni di nuovi mutui per finanziare investimenti.

Debito ancora in calo

Il bilancio di previsione contiene un indicatore del futuro che è l'indebitamento (debito medio per abitante) e dà anche il segno della capacità gestionale del Comune, confermando la sua costante **riduzione**, rispetto al 2014, come da prospetto :

Anno	Quota
2014	206,03
2015	164,37
2016	125,78
2017	111,41
2018	95,35
2019	78,66
2020	61,07
2021	**43,40**

Fondi e Accantonamenti

Fondo di Riserva di competenza per il 2021 di **€ 20.000,00** pari allo 0,37% (% prevista per legge, minimo 0,30%, massimo 2% del totale) sul totale delle **spese correnti** (€ 5.447.310,23).

Fondo di Riserva di cassa di **€ 500.000,00** ampiamente superiore al minimo previsto per legge.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità : € 170.674,79.
La nuova contabilità armonizzata prevede per il 2021 lo stanziamento del **100% del totale degli stanziamenti di competenza** delle voci a rischio inesegibilità, destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione, evitando eventuali problematiche di equilibri di bilancio, ad esempio crediti dovuti a :

- IMU (solo da controlli)
- sanzioni codice della strada
- proventi servizi cimiteriali
- proventi lampade votive
- affitti reali dei fabbricati

Il F.C.D.E. verrà poi implementato o diminuito in corso di esercizio, a seconda della dinamica di maggiori o minori **accertamenti/incassi**.

Fondo Rinnovi contrattuali

In attesa di approvazione del rinnovo del Contratto di Lavoro, scaduto il 31.12.2018, nelle previsioni 2019-2021 è stata accantonata una somma forfettaria annua pari allo 0,49% della retribuzione del personale relativa al 2019.

Nel 2020-2022 si è proceduto con lo stanziamento in bilancio di previsione di una somma corrispondente a circa l'1,65% del monte salari 2020.

Nelle previsioni 2021-2023 si è provveduto ad un ulteriore accantonamento di circa **1,66%** del monte salari 2021, suscettibile di modifiche nel caso in cui venga sottoscritto il contratto collettivo, con relativa applicazione.

Fondo rischi contenzioso : risultano già accantonati nell'avanzo di amministrazione 2019 **€ 545.927,00** per soccombenze di cause in corso e non ancora definite, a cui si aggiunge un accantonamento 2021 di **€ 7.000,00** per far fronte ad eventuali soccombenze, non ancora in essere.

La previsione di Bilancio 2021 testimonia la resilienza di un Ente che, nonostante le difficoltà dovute anche al perdurare degli effetti negativi della pandemia globale di COVID-19, è in buona salute : scelte ed economie perpetrate negli anni, riducendo gradualmente e costantemente l'esposizione debitoria ed operando un'efficace "spending review" sono il risultato di un importante lavoro di squadra, grazie all'impegno ed alla dedizione del personale dipendente.

E' stato predisposto a legislazione antecedente la data di oggi, pertanto, nei primi mesi saranno recepite le eventuali misure contenute nella ***Legge di Bilancio 2021*** (da approvare entro fine dicembre) e saranno adottate tutte le modifiche necessarie.

Questo ente si appresta oggi ad approvare il bilancio, in anticipo rispetto alla scadenza fissata, scongiurando il rischio di **esercizio provvisorio**, evitando gli oneri conseguenti e consentendo, sin dal 1° gennaio 2021, continuità, piena efficienza ed efficacia all'azione amministrativa.

Si ringrazia per la fiducia accordata e s'invita il Consiglio ad approvare il bilancio così come presentato.

L'Assessore al Bilancio
Paola Zanella

Poggio Renatico, 22.12.2020