

REVISORE UNICO

Verbale n. 13 del 30 luglio 2020

COMUNE DI RIVAROSSA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 30/12/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

In data 30/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 15 il rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione di euro 237.502,73 così composto:

Comune di Rivarossa				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				212.299,59
RISCOSSIONI	(+)	109.388,64	1.090.646,07	1.200.034,71
PAGAMENTI	(-)	135.103,68	960.650,47	1.095.754,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			316.580,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			316.580,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.440,03	172.949,83	189.389,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.317,02	248.150,26	262.467,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			237.502,73

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	3.246,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	112,71
Totale parte accantonata (B)	3.359,01
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	108.154,46
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	108.154,46
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	8.529,86
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	117.459,40
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- C.C. delibera n. 2 del 12/3/2020 per variazione n. 1
- C.C. delibera n. 4 del 12/3/2020 per variazione n. 2
- C.C. delibera n. 8 del 28/5/2020 per variazione n. 3
- C.C. delibera n. 10 del 28/5/2020 per variazione n. 4

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160;

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, *non ha* adottato delibera di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per fa fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora non risulta applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione.

In data 21/07/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 8.440,09 per misure urgenti di solidarietà alimentare. La Giunta ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di buoni spesa per generi alimentari e di generi alimentari o prodotti di prima necessità.

L'ente in base all'art. 114 del DL.18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 300,90. In base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 3.194,43.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Si suggerisce all'ente di monitorare costantemente le entrate per comprendere gli impatti che ne derivano e di stimare in particolare gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019.

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Riva Rossa il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 16.178,09 destinato a compensare le perdite di gettito stimate e non a finanziare nuove spese.

Il DL. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020.

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro 15.848,98 In particolare con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al verbale dell'Organo di Revisione n. 7 del 23 maggio 2020.

I mutui rinegoziati sono i seguenti:

Posizione 4319704/01 (2006/2025) debito residuo al 1/1/2020 euro 67.130,16

Posizione 4399870/01 (2006/2025) debito residuo al 1/1/2020 euro 37.444,69

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2019 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato emerge (o non emerge) la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla

fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

Il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale in sede di assestamento:

(ENTRATA)

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di ENTRATA		VARIAZIONI P.E.G.		
T I T	T I P	C A T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
1	0101	00116	1020 / 1020 / 99 Addizionale comunale I.R.P.E.F. Motivazione : MINORE ENTRATA	2020 (cassa)	163.000,00 173.683,05	-8.553,80 -8.553,80	154.446,20 165.129,25
1	0101	00151	1025 / 1025 / 99 TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI A SEGUITO ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO STORNO DI SOMME DA GESTIONE DI VERIFICA E CONTROLLO A GESTIONE ORDINARIA Motivazione :	2020 (cassa)	220.000,00 236.977,07	-218.000,00 -218.000,00	2.000,00 18.977,07
1	0101	00151	1026 / 1026 / 99 TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI A SEGUITO ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE PIANO FINANZIARIO TARI 2020 Motivazione :	2020 (cassa)	0,00 0,00	222.038,00 222.038,00	222.038,00 222.038,00
1	0301	00101	1060 / 1060 / 99 Fondo di solidarietà comunale Motivazione : ALLINEAMENTO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE A DATI MINISTERO DELL'INTERNO	2020 (cassa)	180.000,00 191.026,76	3.558,51 3.558,51	183.558,51 194.585,27
2	0101	00101	2005 / 2005 / 99 Trasferim q.ta 0,5%IRPEF per attiv sociali Motivazione : ADEGUAMENTO INCASSO 5 PER MILLE IRPEF	2020 (cassa)	2.500,00 2.500,00	-1.421,22 -1.421,22	1.078,78 1.078,78
2	0101	00101	2011 / 2011 / 99 FONDO PER L'ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI ART. 106 D.L. 34/2020 E SMI Motivazione : FONDO PER L'ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI ART. 106 D.L. 34/2020 E SMI - COVID-19	2020 (cassa)	0,00 0,00	16.178,09 16.178,09	16.178,09 16.178,09
2	0101	00101	2012 / 2012 / 99 TRASFERIMENTO MINORI ENTRATE TOSAP (ART. 181 del D.L 34/2020) Motivazione : Contributo di cui all'art. 181 del D.L 34/2020 - MINOR ENTRATA TOSAP 2020 PER COVID-19	2020 (cassa)	0,00 0,00	284,15 284,15	284,15 284,15
2	0101	00102	2060 / 2060 / 99 TRASFERIMENTI DA COMUNE DI SAN GIORGIO CANAVESE PER CONVENZIONE SERVIZI FINANZIARI Motivazione : ADEGUAMENTO CALCOLI A NOTA PROT. 628 DEL 01/06/2020	2020 (cassa)	6.000,00 6.000,00	1.119,03 1.119,03	7.119,03 7.119,03

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di ENTRATA		VARIAZIONI P.E.G.		
T I T	T I P	C A T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
3	0100	00200	3001 / 3001 / 4 DIRITTI DI SEGRETERIA - TASSA DI PARTECIPAZIONE A CONCORSO Motivazione : TASSA DI AMMISSIONE CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA	2020 (cassa) 0,00	0,00 0,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.000,00
3	0500	09900	3138 / 3138 / 99 INTROITI E RIMBORSI DIVERSI Motivazione : CONTRIBUTO PER SUBENTRO IN ANPR	2020 (cassa) 4.970,00 4.970,76	4.970,00 4.970,76	1.500,00 1.500,00	6.470,00 6.470,76
4	0200	00100	4022 / 4023 / 99 FESR - ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 Motivazione : CONCESSIONE CONTRIBUTO SCUOLE COVID-19	2020 (cassa) 0,00 0,00	0,00 0,00	3.000,00 3.000,00	3.000,00 3.000,00
4	0200	00300	4070 / 4070 / 99 Contributo da Fondazione CRT per automezzo trasporti sociali Motivazione : DINIEGO CONTRIBUTO PER ACQUISTO AUTOMEZZO PER SERVIZI SOCIO-SANITARI	2020 (cassa) 15.000,00 27.000,00	15.000,00 27.000,00	-15.000,00 -15.000,00	0,00 12.000,00
4	0300	01200	4007 / 4007 / 99 TRASFERIMENTO SOMME RESIDUE IN CONTO MUTUO CCDDPP Motivazione : RICHIESTA DI SOMMINISTRAZIONE IN CONTO MUTUO A SALDO	2020 (cassa) 0,00 0,00	0,00 0,00	3.753,07 3.753,07	3.753,07 3.753,07
TOTALE:				2020 (cassa)		9.455,83 9.455,83	

(SPESA)

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
01	02	1	120 / 1026 / 1 Redditi da lavoro dipendente / INCARICO PER CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA A DIPENDENTE DI ALTRO COMUNE Motivazione : INCARICO DOTTOR ARALDI A FORFAIT PER CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA	2020 (cassa) 0,00 <i>(di cui f.r.v.)</i> 0,00	0,00 0,00 0,00	1.000,00 1.000,00 0,00	1.000,00 1.000,00 0,00
01	02	1	120 / 1026 / 2 Redditi da lavoro dipendente / ONERI RIFLESSI PER INCARICO PER CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA A DIPENDENTE DI ALTRO COMUNE Motivazione : ONERI CARICO ENTE PER INCARICO DOTTOR ARALDI PER CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA	2020 (cassa) 0,00 <i>(di cui f.r.v.)</i> 0,00	0,00 0,00 0,00	238,00 238,00 0,00	238,00 238,00 0,00
01	02	1	120 / 1027 / 1 Redditi da lavoro dipendente / SPESE COMMISSIONE CONCORSO Motivazione : SPESE COMPENSI COMMISSARI ESTERNI PER CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA	2020 (cassa) 0,00 <i>(di cui f.r.v.)</i> 0,00	0,00 0,00 0,00	500,00 500,00 0,00	500,00 500,00 0,00
01	02	1	180 / 1026 / 3 Imposte e tasse a carico dell'ente / I.R.A.P. SU INCARICO PER CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA A DIPENDENTE DI ALTRO COMUNE Motivazione : IRAP PER INCARICO DOTTOR ARALDI PER CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA	2020 (cassa) 0,00 <i>(di cui f.r.v.)</i> 0,00	0,00 0,00 0,00	85,00 85,00 0,00	85,00 85,00 0,00
01	02	1	180 / 1027 / 2 Imposte e tasse a carico dell'ente / IRAP PER COMPENSI COMMISSARI CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA Motivazione : IRAP SU COMPENSI COMMISSARI CONCORSO UFFICIO SEGRETERIA	2020 (cassa) 0,00 <i>(di cui f.r.v.)</i> 0,00	0,00 0,00 0,00	42,50 42,50 0,00	42,50 42,50 0,00
01	02	1	140 / 1058 / 99 Acquisto di beni e servizi / Spese legali per liti, ecc. Motivazione : INCARICO AVV. CRESTA PER RICORSO INCIDENTALE CORTE DI CASSAZIONE LODO EX ASA	2020 (cassa) 3.500,00 4.852,47 <i>(di cui f.r.v.)</i> 0,00	3.500,00 4.852,47 0,00	88,40 88,40 0,00	3.588,40 4.940,87 0,00

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
01	03	1	230 / 1071 / 1	Redditi da lavoro dipendente / Stipendi ed assegni fissi al personale - Area finanziaria Motivazione : ADEGUAMENTO STIPENDIO DA D3 A D1 NUOVO RAGIONIERE	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 28.400,00 28.400,00 0,00	-1.500,00 -1.500,00 0,00	26.900,00 26.900,00 0,00
01	03	1	230 / 1071 / 2	Redditi da lavoro dipendente / Oneri previdenz. e assistenz. a carico Ente Motivazione : ADEGUAMENTO ONERI RIFLESSI SU STIPENDIO DA D3 A D1 NUOVO RAGIONIERE	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 7.570,00 7.570,00 0,00	-426,92 -426,92 0,00	7.143,08 7.143,08 0,00
01	03	1	230 / 1071 / 3	Redditi da lavoro dipendente / assegni familiari al personale - Area finanziaria Motivazione : ADEGUAMENTO ASSEGNI FAMILIARI SRIPENDIO DA D3 A D1 NUOVO RAGIONIERE	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 550,00 550,00 0,00	-333,88 -333,88 0,00	216,12 216,12 0,00
01	03	1	290 / 1072 / 99	Imposte e tasse a carico dell'ente / I.R.A.P. Motivazione : ADEGUAMENTO IRAP STIPENDIO DA D3 A D1 NUOVO RAGIONIERE	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 2.420,00 2.420,00 0,00	-136,96 -136,96 0,00	2.283,04 2.283,04 0,00
01	03	1	270 / 1074 / 99	Trasferimenti correnti / RIMBORSO SPESE CONVENZIONE COMUNE SAN GIORGIO CANAVESE PER SERVIZI FINANZIARI Motivazione : RIMBORSO SPESE CONVENZIONE COMUNE SAN GIORGIO UFFICIO FINANZIARIO PERIDDO 01/05/2020-31/10/2020	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 0,00 0,00 0,00	7.000,00 7.000,00 0,00	7.000,00 7.000,00 0,00
01	04	1	410 / 1088 / 1	Rimborsi e poste correttive delle entrate / RIMBORSI TRIBUTI COMUNALI NON DOVUTI O VERSATI IN ECCESSO Motivazione : RIMBORSO AGEVOLAZIONE TARI 2020 PER UTENZE CHIUSE CAUSA COVID-19	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 11.500,00 21.382,16 0,00	6.000,00 6.000,00 0,00	17.500,00 27.382,16 0,00
01	05	1	470 / 1092 / 99	Acquisto di beni e servizi / Spese per manutenzione patrimonio disponibile	2020 (cassa) 3.370,00 4.870,00	427,00 427,00	3.797,00 5.297,00

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				Motivazione : CERTIFICAZIONE ATTREZZATURE PARCHI GIOCHI	<i>(di cui fpv)</i> 0,00	0,00	0,00
01	05	1	170 / 1063 / 99	Interessi passivi / Interessi passivi sui mutui in ammortamento Motivazione : ADEGUAMENTO QUOTA INTERESSI PASSIVI SU MUTUI CCDDPP N. 4319704/02 A SEGUITO DI RINEGOZIAZIONE 2020 PER COVID-19	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 2.450,00 2.450,00 0,00	-164,89 -164,89 0,00	2.285,11 2.285,11 0,00
01	05	2	6130 / 3030 / 99	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni / MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE Motivazione : INTERVENTI DI SISTEMAZIONE UFFICIO IN ZONA EX AMBULATORI MEDICI PRESSO PALAZZO COMUNALE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI GIOCHI	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 4.013,23 4.013,23 0,00	5.650,00 5.650,00 0,00	9.663,23 9.663,23 0,00
01	11	1	820 / 1125 / 1	Trasferimenti correnti / RESTITUZIONE DI ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE: RIMBORSI A FAMIGLIE Motivazione : RIMBORSI MANCATO UTILIZZO SERVIZI SCOLASTICI	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 0,00 0,00 0,00	1.500,00 1.500,00 0,00	1.500,00 1.500,00 0,00
01	11	1	820 / 1130 / 99	Trasferimenti correnti / CONCORSO SPESE GESTIONE UNIONE COLLINARE CANAVESANA Motivazione : TRASFERIMENTO AGGIUNTIVO UCC EURO 976,00 PER PAGO PA E EURO 3000,00 PER UTENZE GAS	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 103.400,00 135.906,18 0,00	3.976,00 3.976,00 0,00	107.376,00 139.882,18 0,00
04	01	2	7070 / 3136 / 99	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni / ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 Motivazione : ACQUISTO ARREDI PER EDIFICI SCOLASTICI	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 0,00 0,00 0,00	3.000,00 3.000,00 0,00	3.000,00 3.000,00 0,00
09	03	1	3550 / 1660 / 99	Acquisto di beni e servizi / SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 206.000,00 224.160,84 0,00	9.201,00 9.201,00 0,00	215.201,00 233.361,84 0,00

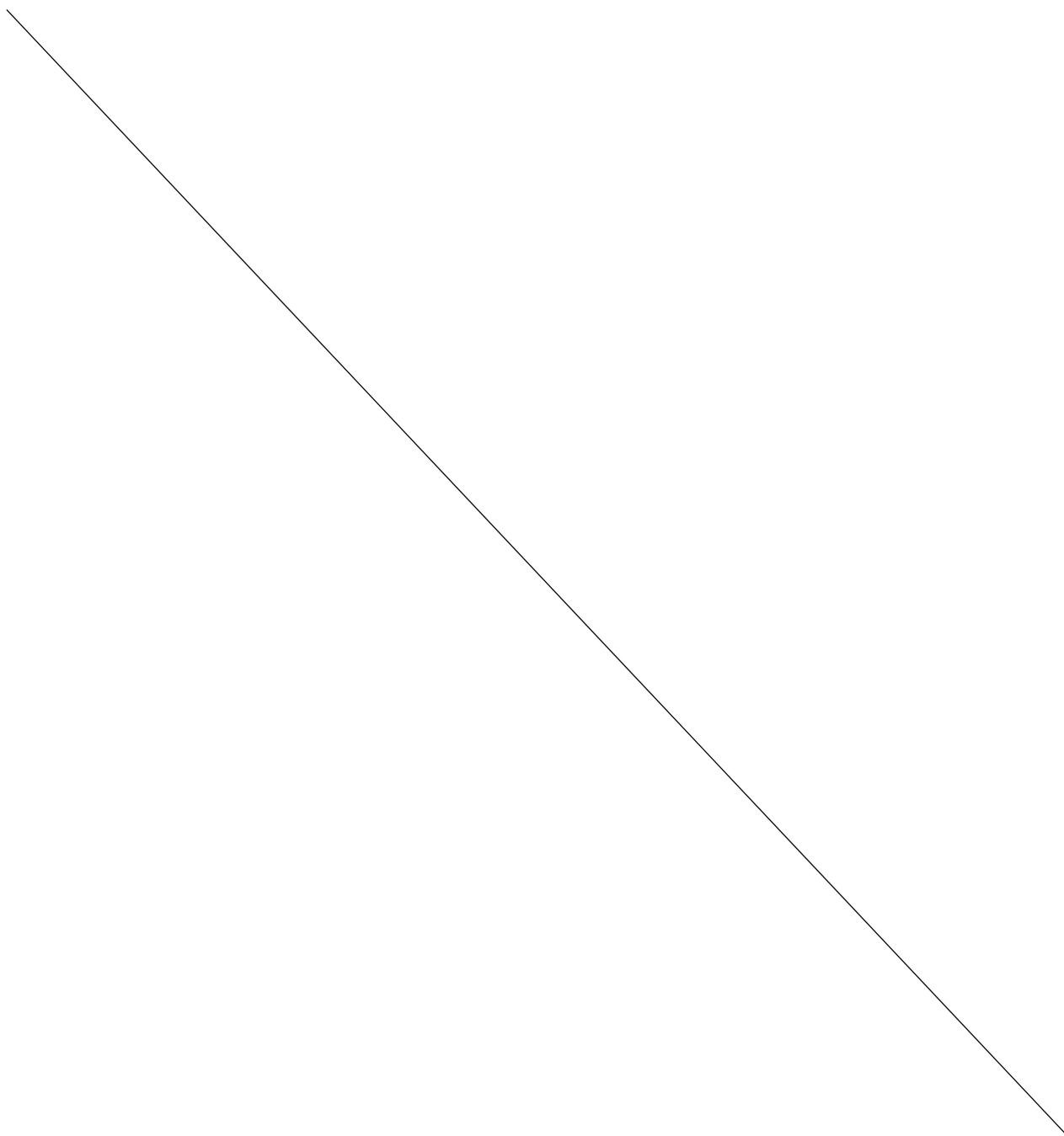
CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
			Motivazione : ADEGUAMENTO COSTI AL PEF 2020 (PIANO FINANZIARIO 2020-IVA E FATTURA COVID-19)				
09	03	1	3550 / 1688 / 99 Acquisto di beni e servizi / SPESE PERE RIMOZIONE RIFIUTI ABBANDONATE CASSONE INGOMBRANTI Motivazione : SVUOTAMENTI ULTERIORI CASSONE	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 2.000,00 2.731,76 0,00	1.294,60 1.294,60 0,00	3.294,60 4.026,36 0,00	
10	05	1	2780 / 1565 / 1 Acquisto di beni e servizi / Spese manutenzione ordinaria strade e fossi Motivazione : INTERVENTI VARI DI MANUTENZIONE STRADE	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 0,00 0,00 0,00	1.000,00 1.000,00 0,00	1.000,00 1.000,00 0,00	
10	05	1	2920 / 1595 / 99 Interessi passivi / Interessi passivi ed oneri sui mutui Motivazione : ADEGUAMENTO QUOTA INTERESSI PASSIVI MUTUO CCDDPP N. 4399870/02 A SEGUITO DI RNEGOZIAZIONE 2020 PER COVID-19	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 1.360,00 1.360,00 0,00	-85,38 -85,38 0,00	1.274,62 1.274,62 0,00	
10	05	2	8430 / 3206 / 99 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni / MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA Motivazione : INTERVENTO DI MIGRAZIONE APPARATI BORGATA PARADISO	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 0,00 0,00 0,00	2.684,00 2.684,00 0,00	2.684,00 2.684,00 0,00	
12	03	2	9470 / 3290 / 99 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni / Acquisizione automezzo per servizio di trasporti sociali Motivazione : DINIEGO CONTRIBUTO FONDAZIONE CRT	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 33.000,00 33.000,00 0,00	-19.580,93 -19.580,93 0,00	13.419,07 13.419,07 0,00	
12	07	1	4120 / 1738 / 99 Trasferimenti correnti / Spese gestione servizi socio-assistenziali Motivazione : ADEGUAMENTO QUOTA 2020 RICHIESTA PER ASSISTENZA DISABILI	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 48.000,00 60.655,99 0,00	3.597,00 3.597,00 0,00	51.597,00 64.252,99 0,00	

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di SPESA		VARIAZIONI P.E.G.		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
50	02	4	11050 / 4011 / 99 Rimborsio mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine / Quote capitale per ammortamento mutui CCDDPP Motivazione : ADEGUAMENTO QUOTE CAPITALE MUTUI CCDDPP A SEGUITO DI RNEGOZIAZIONE 2020 PER COVID-19	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 18.090,00 18.090,00 0,00	-15.598,71 -15.598,71 0,00	2.491,29 2.491,29 0,00	
			TOTALE:	2020 (cassa) <i>(di cui fpv)</i> 9.455,83 9.455,83 0,00	9.455,83 9.455,83 0,00		

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:



Comune di Rivarossa

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 30/07/2020) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2020-2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		316.580,15			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.000,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		949.190,90 0,00	892.400,00 0,00	890.900,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		927.699,61 0,00 34.000,00	873.600,00 0,00 24.000,00	871.400,00 0,00 24.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	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>	(-)		2.491,29 0,00 0,00	18.800,00 0,00 0,00	19.500,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			20.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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	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	(-)		20.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		5.000,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.312.030,30	70.000,00	70.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	(+)		20.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.337.030,30 0,00	70.000,00 0,00	70.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	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	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	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	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2020)

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	39.254,92	39.019,38	17.022,69	0,00	56.277,61	17.258,23	99,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	617,56	0,00	0,00	0,00	617,56	617,56	0,00
Titolo 3 - Extratributarie	82.332,83	72.722,35	0,00	1.806,74	80.526,09	7.803,74	88,33
Parziale titoli 1+2+3	122.205,31	111.741,73	17.022,69	1.806,74	137.421,26	25.679,53	91,44
Titolo 4 - In conto capitale	61.207,05	61.055,50	0,00	0,00	61.207,05	151,55	99,75
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	5.977,50	234,79	0,00	0,00	5.977,50	5.742,71	3,93
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	189.389,86	173.032,02	17.022,69	1.806,74	204.605,81	31.573,79	91,36

Residui Passivi							
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali	
	a	b	d	e= (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a	
Titolo 1 - Correnti	169.090,60	124.544,75	0,00	169.090,60	44.545,85	73,66	
Titolo 2 - In conto capitale	81.905,96	72.222,21	0,00	81.905,96	9.683,75	88,18	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	11.470,72	8.365,45	0,00	11.470,72	3.105,27	72,93	
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	262.467,28	205.132,41	0,00	262.467,28	57.334,87	78,16	

L'Organo di Revisione non ha rilievi da segnalare.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, Rivarossa, 30 luglio 2020

Il Revisore
Mauro Ronchi

