



COMUNE DI ROCCAFORTE MONDOVI'

PROVINCIA DI CUNEO

Via IV novembre n.1

Tel. 0174/65139

Fax: 0174/65671

Partita IVA: 00478600042

E-mail: segreteria@comune.roccafortemondovi.cn.it

PEC: roccaforte.mondovi@cert.ruparpiemonte.it

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 32

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 - 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. N. 175 C. 8 E N. 193 DEL D.LGS N. 267/2000. VARIAZIONE DI BILANCIO N. 6. VERIFICA STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI AI SENSI DEL PUNTO 4.2 LETT. A) DEL PRINCIPIO CONTABILE ALL. 4/1 AL D.LGS 118/2011.

L'anno **DUEMILAVENTI**, addì **DUE**, del mese di **DICEMBRE**, alle ore **20:30** nella solita sala delle Riunioni, convocato dal Sindaco con avvisi scritti recapitati a norma di legge, si è riunito, in seduta **STRAORDINARIA**, **PUBBLICA** di **PRIMA** convocazione, il Consiglio Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presenti	Assenti
BONGIOVANNI Paolo	SINDACO	X	
RASCHIO Gianmario	VICE SINDACO	X	
BOTTERO Paola	CONSIGLIERE	X	
CIOCCA Luciana	CONSIGLIERE	X	
BRUNO Alberto	CONSIGLIERE	X	
GIANA Monica	CONSIGLIERE	X	
FULCHERI Mauro	CONSIGLIERE	X	
BOTTERO Sabrina	CONSIGLIERE	X	
DHO Rosalba	CONSIGLIERE	X	
GAVOTTO Laura	CONSIGLIERE	X	
VIVALDA Carlo	CONSIGLIERE	X	
		Totale Presenti:	11
		Totale Assenti:	0

Assiste l'adunanza il **Segretario Comunale, Dott. SALVATICO Fabrizio** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, **BONGIOVANNI Paolo** nella sua qualità di **Sindaco** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

S i a l l e g n o f o g l i e s p r e s s i o n e p a r e r i

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 in data 08.01.2020, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020 - 2022;

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 in data 08.01.2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022, secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

- con deliberazione n. 7 in data 23.01.2020, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per il periodo 2020 - 2022 nonché assegnate le risorse ai responsabili di servizio per il conseguimento degli obiettivi;

Premesso altresì che con le deliberazioni di seguito elencate sono state apportate variazioni al bilancio di previsione per adeguare le previsioni di entrata e di spesa alle necessità riscontrate nel corso dell'esercizio, nel rispetto degli equilibri di bilancio:

- di Giunta Comunale n. 21 in data 04.03.2020 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011";

- di Giunta Comunale n. 22 in data 04.03.2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Adeguamento degli stanziamenti di cassa (Art.175, comma 5 Bis lett. D) D.Lgs. 267/2000, in seguito alle operazioni di Riaccertamento Ordinario";

- di Consiglio Comunale n. 8 del 12.02.2020 ad oggetto: "Variazione n. 1 al bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000);

- di Giunta Comunale n. 32 del 06.04.2020 ad oggetto: "Variazione n. 2 al bilancio di previsione finanziario 2019 - 2021 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000), ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 21.05.2020;

di Consiglio Comunale n. 21 del 10.06.2020 ad oggetto: "Variazione n. 3 al bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000);

di Consiglio Comunale n. 24 del 22.07.2020 ad oggetto: "Assestamento generale di Bilancio Esercizio 2020 - 2022 ai sensi dell'art. 175, c. 8 Del D. Lgs 267/2000 - Variazione al Bilancio n. 4.;

di Consiglio Comunale n. 27 del 21.10.2020 ad oggetto: "Variazione n. 5 al bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000);

Visto l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale 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 e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che "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.”

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione “lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Dato atto che l'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 (c.d. Decreto Agosto) ha modificato l'art. 107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia), prevedendo il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio;

Richiamata la propria precedente deliberazione n. 24 del 22.07.2020 ad oggetto: “Assestamento generale di Bilancio Esercizio 2020 - 2022 ai sensi dell'art. 175, c. 8 Del D. Lgs 267/2000 - Variazione al Bilancio n. 4.;

Ritenuto di provvedere alla salvaguardia degli equilibri e al II assestamento generale di bilancio;

Vista la nota con la quale il responsabile finanziario ha chiesto agli uffici di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio per quanto riguarda sia la gestione corrente che dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che gli uffici hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;

Rilevato inoltre come, dalla gestione di competenza relativamente alla parte corrente, emerga una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nell'allegato n. 1;

Dato atto che la gestione dei residui è riepilogata negli allegati n. 2;

Tenuto conto della gestione di cassa come risultante dall'allegato n. 3;

Vista in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, di cui all'allegato n. 4;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato negli allegati dal n. 5a al 5d;

Dato atto che, in relazione alla variazione di cui ai precedenti punti, si procede all'aggiornamento del Documento unico di programmazione (D.U.P.) 2019 - 2021;

Effettuata la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, disposta ai sensi del punto 4.2, lett. a) del principio contabile della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, la quale è riportata nell'allegato n. 6;

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 20 in data 24/11/2020, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica reso dal Segretario comunale e in ordine alla regolarità contabile reso del Responsabile del Servizio Finanziario ex art.49, comma 1, D.lgs. n.267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Con votazione unanime e favorevole resa in forma palese da cui risulta: favorevoli n. 11, contrari zero, astenuti zero;

DELIBERA

1. di apportare al bilancio di previsione finanziario 2020 – 2022, approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel;
2. di aggiornare, in relazione alla variazione di cui al punto 1), il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020 - 2022;
3. di dare atto dell'avvenuta ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, ai sensi del punto 4.2, lett. a) del principio contabile della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 come risulta dall'allegato n. 6;
4. di accertare ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio per quanto riguarda sia la gestione di competenza che dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
5. di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
6. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;

7. di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del D.Lgs. n. 267/2000;
8. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, sezione Amministrazione trasparente/Bilanci;
9. di dichiarare la presente, con votazione unanime e favorevole espressa per alzata di mano, immediatamente eseguibile, ex art.134, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

F.to: BONGIOVANNI Paolo

IL SEGRETARIO COMUNALE

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

F.to: Dott. SALVATICO Fabrizio

Copia conforme all'originale firmato digitalmente, in carta libera, ad uso amministrativo.

Li, _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. SALVATICO Fabrizio

Comune di Roccaforte Mondovì

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 19/11/2020) 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		1.378.252,23			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		21.073,38	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>	(+)		2.092.059,22 0,00	1.768.400,00 0,00	1.759.900,00 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>	(-)		1.953.732,60 0,00 38.400,00	1.652.300,00 0,00 41.900,00	1.639.400,00 0,00 40.400,00
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>	(-)		147.200,00 0,00 0,00	101.100,00 0,00 0,00	105.500,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			12.200,00	15.000,00	15.000,00
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 per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <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	(-)		12.200,00	15.000,00	15.000,00
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 per spese di investimento	(+)		260.700,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		498.387,40	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		975.372,85	4.118.000,00	723.572,00

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	(+)	12.200,00	15.000,00	15.000,00
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>	(-)	1.746.660,25 0,00	4.133.000,00 0,00	738.572,00 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	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	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 plurien.		0,00	0,00	0,00

Comune di Roccaforte Mondovì¹

Salvaguardia Equilibri

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	280.772,79	104.930,00	0,00	0,00	280.772,79	175.842,79	37,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.797,64	2.500,00	0,00	0,00	59.797,64	57.297,64	4,18
Titolo 3 - Extratributarie	69.585,59	56.738,07	5.037,90	161,00	74.462,49	17.724,42	81,54
Parziale titoli 1+2+3	410.156,02	164.168,07	5.037,90	161,00	415.032,92	250.864,85	40,03
Titolo 4 - In conto capitale	325.726,53	77.767,64	0,00	0,00	325.726,53	247.958,89	23,88
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	184.219,13	0,00	0,00	0,00	184.219,13	184.219,13	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesorerie/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	34.033,15	17.063,63	0,00	0,00	34.033,15	16.969,52	50,14
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	1.104.134,83	258.999,34	5.037,90	161,00	1.109.011,73	850.012,39	23,46

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	399.402,39	321.579,97	6.036,83	393.365,56	71.785,59	80,52
Titolo 2 - In conto capitale	149.346,90	44.432,89	0,00	149.346,90	104.914,01	29,75
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	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 tesorerie/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	55.500,67	10.439,46	1,76	55.498,91	45.059,45	18,81
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	754.249,96	376.452,32	6.038,59	748.211,37	371.759,05	49,91

Comune di Roccaforte Mondovì

Contabilità Finanziaria Esercizio 2020

Situazione Finanziaria Complessiva al 19/11/2020

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	6.592.000,00	6.592.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
VARIAZIONI DI COMPETENZA	-1.334.227,18	-1.334.227,18
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	519.460,78	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	5.257.772,82	5.257.772,82
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	519.460,78	0,00
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	8.399.776,21	8.213.534,43
VARIAZIONI DI CASSA	-2.798.029,34	-2.317.995,06
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	5.601.746,87	5.895.539,37
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	1.104.134,83	754.249,96
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	1.109.172,73	754.249,96
<i>di cui incassato/pagato</i>	258.999,34	376.452,32
<i>di cui eliminato</i>	161,00	6.038,59
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	850.012,39	371.759,05
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	249	518
IMPORTO INIZIALE	2.239.415,51	2.631.591,50
<i>di cui da anno precedente</i>	67.128,80	586.589,58
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	2.172.286,71	2.045.001,92
<i>di cui eliminato</i>	6.004,94	581,37
<i>di cui esigibili</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	6.004,94	581,37
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	2.233.410,57	2.631.010,13
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	515.753,05	978.132,53
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	1295	1471
COMPETENZA	1.717.657,52	1.652.877,60
RESIDUI	258.999,34	376.452,32
TOTALE	1.976.656,86	2.029.329,92

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	1.378.252,23
REVERSALI (+)	1.976.656,86
MANDATI (-)	2.029.329,92
SALDO DI CASSA	1.325.579,17

COMUNE DI ROCCAFORTE MONDOVÌ

PROVINCIA DI CUNEO

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Salvaguardia degli equilibri e II assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2020 - 2022 (art. 175, comma 8, e art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000).

Relazione tecnico – finanziaria.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1) Premessa generale.

Il Consiglio dei Ministri ha dichiarato, con deliberazione del 31 gennaio 2020, lo stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili.

Per fronteggiare la crisi economica e finanziaria derivante dall'emergenza sanitaria in corso sono stati emanati i seguenti Decreti Legge:

- n. 6 del 23 febbraio 2020 - “Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19”;
- n. 18 del 17 marzo 2020 - “Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”;
- n. 34 del 19 maggio 2020 - “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”;
- n. 104 del 14 agosto 2020 – “Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia”;
- n. 111 dell' 8 settembre 2020 – “Disposizioni urgenti per far fronte a indifferibili esigenze finanziarie e di sostegno per l'avvio dell'anno scolastico, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.”;
- n. 125 del 7 ottobre 2020 – “Misure urgenti connesse con la proroga della dichiarazione dello stato di emergenza epidemiologica da COVID-19 e per la continuita' operativa del sistema di allerta COVID, nonche' per l'attuazione della direttiva (UE) 2020/739 del 3 giugno 2020.”;
- n. 137 del 28 ottobre 2020 – “Ulteriori misure urgenti in materia di tutela della salute, sostegno ai lavoratori e alle imprese, giustizia e sicurezza, connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19.”
- n. 149 del 9 novembre 2020 – “Ulteriori misure urgenti in materia di tutela della salute, sostegno ai lavoratori e alle imprese e giustizia, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.”

Tra le principali misure adottate a sostegno degli enti locali sono stati istituiti appositi fondi per il ristoro delle perdite di gettito connesse all'emergenza sanitaria in corso:

- per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- per il ristoro delle minori entrate dovute all'esenzione dall'IMU riconosciuta agli immobili classificati categoria catastale D/2;
- per il ristoro delle minori entrate dovute all'esenzione dalla TOSAP e dal COSAP accordata alle imprese di pubblico esercizio;

2) Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 e del rendiconto 2019.

Il bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 in data 08.01.2020 del quale sono stati garantiti il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario.

Nel corso dell'esercizio, sino alla data odierna, sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- di Giunta Comunale n. 21 in data 04.03.2020 ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011”;

- di Giunta Comunale n. 22 in data 04.03.2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto “Adeguamento degli stanziamenti di cassa (Art.175, comma 5 Bis lett. D) D.Lgs. 267/2000, in seguito alle operazioni di Riaccertamento Ordinario”;

- di Consiglio Comunale n. 8 del 12.02.2020 ad oggetto: “Variazione n. 1 al bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000);

- di Giunta Comunale n. 32 del 06.04.2020 ad oggetto: “Variazione n. 2 al bilancio di previsione finanziario 2019 - 2021 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000), ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 21.05.2020;

di Consiglio Comunale n. 21 del 10.06.2020 ad oggetto: “Variazione n. 3 al bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000);

di Consiglio Comunale n. 24 del 22.07.2020 ad oggetto: “Assestamento generale di Bilancio Esercizio 2020 - 2022 ai sensi dell'art. 175, c. 8 Del D. Lgs 267/2000 - Variazione al Bilancio n. 4.;

di Consiglio Comunale n. 27 del 21.10.2020 ad oggetto: “Variazione n. 5 al bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000);

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 in data 10.06.2020 e si è chiuso con:

- il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata pari a € 21.073,38 per la parte corrente e € 498.387,40 in conto capitale;

- il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 di € **1.208.676,32** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	112.790,62
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	50,00
Fondo contenzioso	2.000,00
Altri accantonamenti	8.747,36
Totale parte accantonata (B)	123.587,98
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	575,62
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	220.000,00
Altri vincoli	604.204,08
Totale parte vincolata(C)	824.779,70
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	44.024,03
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	216.284,61

3) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione.

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotti 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 fuori bilancio;

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.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

Si ricorda che, ai sensi del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri 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;
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: "821. *Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*"

In particolare, si rileva che i prospetti con l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rappresentate nel risultato presunto di amministrazione, introdotti dal D.M. 1° agosto 2019 all'allegato 4/1, D.Lgs. n. 118/2011, saranno allegati obbligatoriamente al bilancio di previsione solo con decorrenza 2021, e comunque solo qualora esso preveda l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio immediatamente precedente al primo anno del triennio di riferimento.

A tale proposito, Arconet è intervenuta chiarendo che: "(...) *il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, **gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2)**, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio*".

4) Assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che, in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

L'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 (c.d. Decreto Agosto) ha modificato l'art. 107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia), prevedendo il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli

equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio.

La proroga è motivata dalle condizioni di incertezza sulla quantità delle risorse disponibili per gli enti locali, ma non ha interessato l'adempimento di Assestamento.

5) Verifiche interne

Con propria comunicazione è stato richiesto agli uffici di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti e della verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

5.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2020 sono stati ripresi dal rendiconto 2019 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui deliberato dalla Giunta Comunale con provvedimento n. 21 del 04.03.2020.

Per il dettaglio si rimanda all'allegato A1.

5.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo, rispettando l'equilibrio economico finanziario.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi sono emerse alcune richieste di variazione, elencate nella premessa della presente relazione.

IMU, TASI e Fondo di solidarietà comunale

Le regole per il pagamento di IMU e TASI sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle stabilite per gli esercizi precedenti. Le ultime modifiche risalgono alla legge di Stabilità 2016 (legge n. 208/2015), che ha previsto l'abolizione della TASI sull'abitazione principale e l'introduzione di agevolazioni IMU sui comodati gratuiti, gli alloggi a canone concordato, nonché modificato la disciplina di esenzione per i terreni agricoli. Gli effetti sul gettito di tali tributi sono stati tenuti in considerazione nella determinazione del Fondo di solidarietà comunale.

Con variazione del Consiglio Comunale n. 20 del 10.06.2020:

- è stata applicata la quota destinata agli investimenti dell'avanzo di amministrazione anno 2019 per € **44.024,03**, per il finanziamento messa in sicurezza fondo stradale e consolidamento della strada in Fraz. S. Anna;

- è stata applicata una quota libera dell'avanzo di amministrazione anno 2019 per € **186.675,97**, come di seguito riportato:

Intervento	€
ACQUISTO ATTREZZ. INFORMATICHE PER UFFICI	25.000,00
MESSA IN SICUREZZA EX SCUOLE LOC. PREA	10.000,00
ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE VARIE PER SCUOLE ELEMENTARI	1.700,00
LAVORI E INTERVENTI DI POTENZIAMENTO COLLEGAMENTO SCIISTICO BORRELLO-RASTELLO PISTA "SAGNASSO"	10.000,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DELLA REPUBBLICA	15.000,00
MESSA IN SICUREZZA FONDO STRADALE E CONSOLIDAMENTO STRADA FRAZ. S. ANNA	5.975,97
RIFACIMENTO MURO DI CONTENIMENTO FR. PREA	25.000,00
MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAORD.IMPIANTI PUBBL.ILL.	3.000,00

COFINANZIAMENTO PER ACQUISTO MEZZO PROTEZIONE CIVILE	11.000,00
ACQUISTO E SOSTITUZIONE MOBILI E ARREDI PER UFFICI COMUNALI	40.000,00
MIGLIORAMENTO E RECUPERO INFRASTRUTTURALE L.R. 18/84	40.000,00

Con variazione del Consiglio Comunale n. 27 del 21.10.2020 è stato recepito l'aggiornamento al programma triennale dei lavori pubblici e relativi elenchi annuali adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 99 in data 23/09/2020.

La suddetta variazione ha comportato l'applicazione di una ulteriore quota libera dell'avanzo di amministrazione anno 2019 per € **10.000,00** ad integrazione dell'intervento per riqualificazione della facciata del nuovo ingresso Municipio, finanziato in quota parte con contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Cuneo e la conseguente modifica degli interventi precedentemente indicati, come segue:

Intervento	€
MIGLIORAMENTO E RECUPERO INFRASTRUTTURALE L.R. 18/84	- 40.000,00
RIQUALIFICAZIONE FACCIATA NUOVO INGRESSO MUNICIPIO	50.000,00

Con variazione del Consiglio Comunale in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio si provvede all'applicazione di una quota vincolata dell'avanzo di amministrazione anno 2019 per € **20.000,00** in relazione al ricalcolo degli oneri di urbanizzazione e la conseguente restituzione di quanto versato in eccedenza in anni precedenti.

L'importo relativo al **Fondo di solidarietà comunale** è pari ad € 15.514,28. Dall'importo complessivo vengono recuperati dall'Agenzia delle Entrate € 157.227,72 a titolo di alimentazione F.S.C.

Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di € 7.174,00, ad oggi non utilizzato.

5.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 19.11.2020 ammonta a € 1.325.579,17, come dimostrato nell'allegato A2.

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di € 15.000,00, ad oggi non utilizzato.

L'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

Si richiede, tuttavia, l'impegno di tutti per una gestione oculata della spesa.

5.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3¹ ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2019, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di € 38.400,00 determinato applicando alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale di accantonamento pari al 95%, mentre per gli anni 2021 e 2022 l'accantonamento al 100% è pari, rispettivamente, ad € 41.900,00 ed € 40.400,00.

In sede di assestamento non risulta necessario adeguare il FCDE.

5.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza.

Si rileva in proposito l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

5.6) Vincoli di finanza pubblica: il pareggio di bilancio (art. 1, commi 816-826, L. n. 145/2018)

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820).

Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821).

L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Dal 2019 cessano di avere applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti ad esso connessi: prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione, sanzioni per il mancato rispetto del saldo, premialità.

6) Adozione provvedimenti di riequilibrio

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio può essere garantita attraverso mezzi ordinari, compensando entrate e spese.

Le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio, sono analiticamente riportate nei prospetti allegati.

6.1) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 è pari a € **1.208.676,32**.

Composizione del risultato di amministrazione	Importo iniziale	Importo applicato
Parte accantonata:		
fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 112.790,62	€ 0,00
fondo perdite società partecipate	€ 50,00	€ 0,00
fondo contenzioso	€ 2.000,00	€ 0,00
altri accantonamenti	€ 8.747,36	€ 0,00
Parte vincolata	€ 824.779,70	€ 20.000,00
Parte destinata agli investimenti	€ 44.024,03	€ 44.024,03

Parte disponibile	€ 216.284,61	€ 196.675,97
TOTALE	€ 1.208.676,32	€ 260.700,00

Per il dettaglio dell'importo di Avanzo di amministrazione applicato si rimanda al punto 5.2.

Note conclusive.

La contrazione delle entrate correnti sta determinando una maggiore rigidità del bilancio di previsione, unitamente alle regole imposte dal nuovo ordinamento contabile (Fondo crediti dubbia esigibilità, Fondo pluriennale vincolato, ecc.), che impone una gestione prudentiale nonché un attento monitoraggio dell'andamento gestionale rispetto alle previsioni iniziali.

Risulta pertanto fondamentale impostare, secondo direttive dell'Amministrazione, procedure di controllo, monitoraggio e verifica tali da garantire una sinergia la più efficace possibile tra i vari uffici.

Roccaforte Mondovì, lì 19.11.2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F. to MACARIO Ivana

Comune di Roccaforte Mondovì¹

Salvaguardia Equilibri

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	280.772,79	104.930,00	0,00	0,00	280.772,79	175.842,79	37,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.797,64	2.500,00	0,00	0,00	59.797,64	57.297,64	4,18
Titolo 3 - Extratributarie	69.585,59	56.738,07	5.037,90	161,00	74.462,49	17.724,42	81,54
Parziale titoli 1+2+3	410.156,02	164.168,07	5.037,90	161,00	415.032,92	250.864,85	40,03
Titolo 4 - In conto capitale	325.726,53	77.767,64	0,00	0,00	325.726,53	247.958,89	23,88
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	184.219,13	0,00	0,00	0,00	184.219,13	184.219,13	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesorerie/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	34.033,15	17.063,63	0,00	0,00	34.033,15	16.969,52	50,14
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	1.104.134,83	258.999,34	5.037,90	161,00	1.109.011,73	850.012,39	23,46

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	399.402,39	321.579,97	6.036,83	393.365,56	71.785,59	80,52
Titolo 2 - In conto capitale	149.346,90	44.432,89	0,00	149.346,90	104.914,01	29,75
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	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 tesorerie/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	55.500,67	10.439,46	1,76	55.498,91	45.059,45	18,81
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	754.249,96	376.452,32	6.038,59	748.211,37	371.759,05	49,91

Comune di Roccaforte Mondovì

Contabilità Finanziaria Esercizio 2020

Situazione Finanziaria Complessiva al 19/11/2020

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	6.592.000,00	6.592.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
VARIAZIONI DI COMPETENZA	-1.334.227,18	-1.334.227,18
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	519.460,78	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	5.257.772,82	5.257.772,82
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	519.460,78	0,00
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	8.399.776,21	8.213.534,43
VARIAZIONI DI CASSA	-2.798.029,34	-2.317.995,06
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	5.601.746,87	5.895.539,37
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	1.104.134,83	754.249,96
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	1.109.172,73	754.249,96
<i>di cui incassato/pagato</i>	258.999,34	376.452,32
<i>di cui eliminato</i>	161,00	6.038,59
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	850.012,39	371.759,05
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	249	518
IMPORTO INIZIALE	2.239.415,51	2.631.591,50
<i>di cui da anno precedente</i>	67.128,80	586.589,58
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	2.172.286,71	2.045.001,92
<i>di cui eliminato</i>	6.004,94	581,37
<i>di cui esigibili</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	6.004,94	581,37
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	2.233.410,57	2.631.010,13
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	515.753,05	978.132,53
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	1295	1471
COMPETENZA	1.717.657,52	1.652.877,60
RESIDUI	258.999,34	376.452,32
TOTALE	1.976.656,86	2.029.329,92

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	1.378.252,23
REVERSALI (+)	1.976.656,86
MANDATI (-)	2.029.329,92
SALDO DI CASSA	1.325.579,17

Comune di Roccaforte Mondovi'

(ENTRATA)

Allegato all'Atto CC n° 99999 del 02/12/2020

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di ENTRATA		VARIAZIONI di BILANCIO		
T I T	T I P	C A T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
	0000	00000	Avanzo di Amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato / F.C.D.E.	2020 (cassa)	760.160,78 0,00	20.000,00 0,00	780.160,78 0,00
1	0101	00106	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa / Imposte tasse e proventi assimilati / Imposta municipale propria	2020 (cassa)	662.197,63 662.197,63	-21.731,00 -21.731,00	640.466,63 640.466,63
1	0101	00116	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa / Imposte tasse e proventi assimilati / Addizionale comunale IRPEF	2020 (cassa)	143.000,00 164.297,44	-26.750,00 -26.750,00	116.250,00 137.547,44
1	0101	00153	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa / Imposte tasse e proventi assimilati / Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	2020 (cassa)	11.000,00 12.462,43	1.475,67 1.475,67	12.475,67 13.938,10
2	0101	00101	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche / Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2020 (cassa)	184.061,95 184.454,59	45.947,51 45.947,51	230.009,46 230.402,10
2	0101	00102	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche / Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2020 (cassa)	19.257,75 21.332,75	-1.800,00 -1.800,00	17.457,75 19.532,75
2	0102	00201	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Famiglie / Trasferimenti correnti da Famiglie	2020 (cassa)	2.898,08 2.898,08	36,64 36,64	2.934,72 2.934,72
2	0104	00401	Trasferimenti correnti / Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private / Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2020 (cassa)	24.500,00 41.580,00	-500,00 -500,00	24.000,00 41.080,00
3	0100	00100	Entrate extratributarie / Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni / Vendita di beni	2020 (cassa)	130.000,00 130.000,00	13.500,24 13.500,24	143.500,24 143.500,24
3	0100	00200	Entrate extratributarie / Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni / Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2020 (cassa)	44.664,64 45.410,96	507,10 507,10	45.171,74 45.918,06
3	0100	00300	Entrate extratributarie / Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni / Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2020 (cassa)	273.774,42 324.846,23	-5.824,29 -5.824,29	267.950,13 319.021,94

Comune di Roccaforte Mondovi'

(ENTRATA)

Allegato all'Atto CC n° 99999 del 02/12/2020

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di ENTRATA		VARIAZIONI di BILANCIO		
T I T	T I P	C A T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
3	0200	00200	Entrate extratributarie / Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti / Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2020 (cassa)	10.300,00 10.300,00	19,33 19,33	10.319,33 10.319,33
3	0400	00200	Entrate extratributarie / Altre entrate da redditi da capitale / Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	2020 (cassa)	35.000,00 35.000,00	2.500,00 2.500,00	37.500,00 37.500,00
3	0500	00200	Entrate extratributarie / Rimborsi e altre entrate correnti / Rimborsi in entrata	2020 (cassa)	38.319,75 43.817,96	-3.000,00 -3.000,00	35.319,75 40.817,96
3	0500	09900	Entrate extratributarie / Rimborsi e altre entrate correnti / Altre entrate correnti n.a.c.	2020 (cassa)	44.078,80 44.614,80	22,91 22,91	44.101,71 44.637,71
4	0200	00100	Entrate in conto capitale / Contributi agli investimenti / Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2020 (cassa)	705.872,85 995.286,95	-16.500,00 -16.500,00	689.372,85 978.786,95
4	0500	00100	Entrate in conto capitale / Altre entrate in conto capitale / Permessi di costruire	2020 (cassa)	108.000,00 112.312,43	-20.000,00 -20.000,00	88.000,00 92.312,43
			TOTALE:	2020 (cassa)		-12.095,89 -32.095,89	

Comune di Roccaforte Mondovì

(SPESA)

Allegato all'Atto CC n° 99999 del 02/12/2020

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
01	02	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Segreteria generale / Spese correnti	2020	83.019,56	750,56	83.770,12
				(cassa)	112.143,65	750,56	112.894,21
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
01	03	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato / Spese correnti	2020	118.681,50	1.100,00	119.781,50
				(cassa)	158.179,95	1.100,00	159.279,95
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
01	04	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali / Spese correnti	2020	41.300,00	1.548,00	42.848,00
				(cassa)	45.655,40	1.548,00	47.203,40
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
01	05	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Gestione dei beni demaniali e patrimoniali / Spese correnti	2020	50.854,28	2.500,00	53.354,28
				(cassa)	72.442,70	2.500,00	74.942,70
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
01	06	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Ufficio tecnico / Spese correnti	2020	220.260,10	10.609,41	230.869,51
				(cassa)	262.142,32	10.609,41	272.751,73
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
01	11	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Altri servizi generali / Spese correnti	2020	93.900,00	19.369,03	113.269,03
				(cassa)	145.622,85	19.369,03	164.991,88
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
01	11	2	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Altri servizi generali / Spese in conto capitale	2020	75.000,00	-800,00	74.200,00
				(cassa)	78.086,60	-800,00	77.286,60
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
04	01	1	Istruzione e diritto allo studio / Istruzione prescolastica / Spese correnti	2020	34.519,29	1.000,00	35.519,29
				(cassa)	34.519,29	1.000,00	35.519,29
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
04	02	1	Istruzione e diritto allo studio / Altri ordini di istruzione non universitaria / Spese correnti	2020	31.900,00	3.000,00	34.900,00
				(cassa)	37.050,88	3.000,00	40.050,88
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00

Comune di Roccaforte Mondovì

(SPESA)

Allegato all'Atto CC n° 99999 del 02/12/2020

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
04	02	2	Istruzione e diritto allo studio / Altri ordini di istruzione non universitaria / Spese in conto capitale	2020	974.683,00	-3.200,00	971.483,00
				(cassa)	981.623,00	-3.200,00	978.423,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
04	06	1	Istruzione e diritto allo studio / Servizi ausiliari all'istruzione / Spese correnti	2020	62.818,09	5.500,00	68.318,09
				(cassa)	67.033,41	5.500,00	72.533,41
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
07	01	1	Turismo / Sviluppo e la valorizzazione del turismo / Spese correnti	2020	32.150,00	5.100,00	37.250,00
				(cassa)	37.779,61	5.100,00	42.879,61
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
08	01	2	Assetto del territorio ed edilizia abitativa / Urbanistica e assetto del territorio / Spese in conto capitale	2020	0,00	20.000,00	20.000,00
				(cassa)	2.664,88	20.000,00	22.664,88
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
09	03	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente / Rifiuti / Spese correnti	2020	325.500,00	6.500,00	332.000,00
				(cassa)	431.355,35	6.500,00	437.855,35
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
10	05	1	Trasporti e diritto alla mobilità / Viabilità e infrastrutture stradali / Spese correnti	2020	232.493,36	4.500,00	236.993,36
				(cassa)	259.760,89	4.500,00	264.260,89
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
10	05	2	Trasporti e diritto alla mobilità / Viabilità e infrastrutture stradali / Spese in conto capitale	2020	273.600,00	-20.300,00	253.300,00
				(cassa)	349.172,16	-20.300,00	328.872,16
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
12	05	1	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia / Interventi per le famiglie / Spese correnti	2020	28.600,00	13.500,00	42.100,00
				(cassa)	31.600,00	13.500,00	45.100,00
				(di cui fpv)	0,00	0,00	0,00
20	01	1	Fondi e accantonamenti / Fondo di riserva / Spese correnti	2020	7.174,00	86,52	7.260,52
				(cassa)	15.000,00	0,00	15.000,00

Comune di Roccaforte Mondovì

(SPESA)

Allegato all'Atto CC n° 99999 del 02/12/2020

D.Lgs. 118

CODICE			OGGETTO DELLA VOCE di SPESA		VARIAZIONI di BILANCIO		
M I S	P R G	T I T			PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
				<i>(di cui fpv)</i>	0,00	0,00	0,00
20	03	1	Fondi e accantonamenti / Altri fondi / Spese correnti	2020	85.909,41	-82.859,41	3.050,00
				(cassa)	0,00	0,00	0,00
				<i>(di cui fpv)</i>	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	2020		-12.095,89	
				(cassa)		70.677,00	
				<i>(di cui fpv)</i>		0,00	

Comune di Roccaforte Mondovì

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 19/11/2020) 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			1.378.252,23		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		21.073,38	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>	(+)		2.092.059,22 0,00	1.768.400,00 0,00	1.759.900,00 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>	(-)		1.953.732,60 0,00 38.400,00	1.652.300,00 0,00 41.900,00	1.639.400,00 0,00 40.400,00
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>	(-)		147.200,00 0,00 0,00	101.100,00 0,00 0,00	105.500,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			12.200,00	15.000,00	15.000,00
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 per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <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	(-)		12.200,00	15.000,00	15.000,00
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 per spese di investimento	(+)		260.700,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		498.387,40	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		975.372,85	4.118.000,00	723.572,00

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	(+)	12.200,00	15.000,00	15.000,00
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>	(-)	1.746.660,25 0,00	4.133.000,00 0,00	738.572,00 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	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	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 plurien.		0,00	0,00	0,00

Prospetto Quadratura Variazioni - Comune di Roccaforte Mondovì

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2020	2021	2022	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	-47.005,33	0,00	0,00	-47.005,33
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	43.684,15	0,00	0,00	43.684,15
Tit. 3	Entrate Extratributarie	7.725,29	0,00	0,00	7.725,29
Tit. 4	Entrate in conto capitale	-36.500,00	0,00	0,00	-36.500,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		-12.095,89	0,00	0,00	-32.095,89

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2020	2021	2022	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	-7.795,89	0,00	0,00	74.977,00
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	-4.300,00	0,00	0,00	-4.300,00
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		-12.095,89	0,00	0,00	70.677,00

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2020	2021	2022	Cassa
1	Aumento attivo	129.585,11	0,00	0,00	73.085,11
2	Diminuzione passivo	136.059,41	0,00	0,00	53.200,00
	<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>	265.644,52	0,00	0,00	126.285,11
3	Diminuzione attivo	141.681,00	0,00	0,00	105.181,00
4	Aumento passivo	123.963,52	0,00	0,00	123.877,00
	<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>	265.644,52	0,00	0,00	229.058,00

RIEPILOGO TOTALI					
		2020	2021	2022	
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	5.257.772,82	6.475.900,00	3.072.972,00	
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	5.245.676,93	6.475.900,00	3.072.972,00	

Comune di Roccaforte Mondovì

D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di Cassa

a seguito della **Variazione di CONSIGLIO**

CC - Consiglio Comunale	99999	02/12/2020
--------------------------------	--------------	-------------------

Motivazione

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUI

Fondo di Cassa	1.378.252,23	+
----------------	--------------	---

Stanziamento Attuale di Cassa (Entrata)	5.601.746,87	+
---	--------------	---

Stanziamento Attuale di Cassa (Spesa)	5.895.539,37	-
---------------------------------------	--------------	---

Saldo Attuale di Cassa	1.084.459,73	(A)
------------------------	--------------	-----

Variazione di Cassa (Entrata)	-32.095,89	+
-------------------------------	------------	---

Variazione di Cassa (Spesa)	70.677,00	-
-----------------------------	-----------	---

Saldo della Variazione	-102.772,89	(B)
------------------------	-------------	-----

Saldo Finale di Cassa	981.686,84	(A+B)
------------------------------	-------------------	-------

RIEPILOGO INVESTIMENTI E FONTI DI FINANZIAMENTO : Situazione su Stanziato Attuale

Comune di Roccaforte Mondovì

Cod.	Descrizione	1 - Entrate correnti destinate agli investimenti	2 - Avanzi di bilancio	3 - Entrate proprie	4 - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	5 - Avanzo di amministrazione	6 - Mutui passivi	7 - Altre forme di ricorso al mercato finanziario	TOTALE:	TOTALE SPESA:
47	ATTREZZATURE INFORMATICHE SCUOLA ELEMENTRE				8.000,00 di cui: U.E. 3.000,00 En.una tantum 5.000,00	1.700,00			9.700,00	9.700,00
49	MOBILI ED ARREDI NUOVI UFFICI COMUNALI					39.200,00			39.200,00	39.200,00
50	COFINANZIAMENTO ACQUISTO MEZZO PROTEZIONE CIVILE					11.000,00			11.000,00	11.000,00
51	NUOVI PUNTI I.P. VIA GAREISA					3.000,00			3.000,00	3.000,00
52	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE					20.000,00			20.000,00	20.000,00
	TOTALE GENERALE:	0,00	0,00	248.000,00	677.372,85	260.700,00	0,00	0,00	1.186.072,85	1.186.072,85

RIEPILOGO INVESTIMENTI E FONTI DI FINANZIAMENTO : Situazione su Stanziato

TOTALI GENERALI

Comune di Roccaforte Mondovì

Cod.	Descrizione Entrata Specifica	TOTALE (Entrata)	Annotazioni:
1	Entrate correnti destinate agli investimenti : - Stato : - Regione : - Provincia : - Unione Europea : - Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. : - C.d.S. : - Altre entrate / Entrate proprie :		
2	Avanzi di bilancio :		
3	Entrate proprie : - OO.UU. : - Concessione Loculi - Alienazioni - Altre : - Riscossioni :	248.000,00 88.000,00 10.000,00 150.000,00	
4	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale : - Stato : - Regione : - Provincia : - Unione Europea : - Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. : - C.d.S. : - Altre entrate / Entrate proprie :	677.372,85 60.000,00 579.372,85 3.000,00 35.000,00	
5	Avanzo di amministrazione :	260.700,00	
6	Mutui passivi :		
7	Altre forme di ricorso al mercato finanziamento :		