

COMUNE di SCARNAFIGI

Provincia di Cuneo

RELAZIONE dell'ORGANO di REVISIONE

ECONOMICO - FINANZIARIA

al RENDICONTO della GESTIONE

per l'ESERCIZIO 2022

Verbale n. 5/2023



L'anno duemilaventitre, il giorno undici del mese di aprile, il sottoscritto Giovanni Poggio, revisore dei conti del Comune di Scarnafigi, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 28 dicembre 2020, per il periodo 1° gennaio 2021 - 31 dicembre 2023, procede, in ottemperanza all'art. 239, comma 1, lett. d) alla redazione della relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio 2022, nei termini seguenti:

Lo schema del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2022, composto dal Conto del Bilancio e dallo Stato Patrimoniale, corredato dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del D. Lgs. n.118/2011, ivi compresa la relazione sulla gestione dell'Organo Esecutivo, è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 28 marzo 2023;

Si precisa che la predetta documentazione è pervenuta al sottoscritto il 30 marzo 2023;

Allo schema del rendiconto risulta, in particolare, allegata la seguente documentazione:

Il conto del Tesoriere relativo all'esercizio 2022, reso ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, che presenta le sotto indicate risultanze:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	euro	853.268,67
Riscossioni in conto competenza e residui	euro	2.349.957,92
Pagamenti in conto competenza e residui	euro	2.064.792,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	euro	1.138.434,55

come si evince dal verbale di verifica del sottoscritto alla data del 31 dicembre 2022, le risultanze della Tesoreria corrispondono con le scritture contabili del Comune;



La deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 15 marzo 2023 relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e alla presa d'atto della determinazione n. 41/2023 di riaccertamento parziale;

I prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2022, redatti ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanze n. 38666 del 23.12.2009;

La tabella dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, dalla quale si evince che il Comune di Scarnafigi non rientra tra gli Enti deficitari (Allegato A);

Il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;

Lo stato patrimoniale semplificato che pareggia nel 2022 tra le attività e le passività con un patrimonio netto positivo; si prende atto che il Comune di Scarnafigi nell'anno 2022 ha adottato la contabilità patrimoniale semplificata;

Il QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO che pareggia negli accertamenti ed impegni in euro 2.747.713,95 e si allega alla presente relazione, quale parte integrante, sotto la lettera B);

La verifica degli equilibri (Allegato lettera C);

Il PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE, che si allega alla presente relazione, quale parte integrante, sotto la lettera D), dal quale si evince che il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 corrisponde ad euro 801.923,15; da detto importo vanno dedotte le seguenti somme:

PARTE ACCANTONATA euro 50.407,02, di cui euro 42.444,50 di F.C.D.E. ed euro 7.962,52 di altri accantonamenti;



PARTE VINCOLATA euro 69.943,73 di cui euro 28.529,65 per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, euro 41.414,08 per vincoli derivanti da trasferimenti;

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI zero;

PARTE DISPONIBILE euro 681.572,40;

Come risulta dai dati suesposti il conto del bilancio del Comune di Scarnafigi si chiude al 31 dicembre 2022 con un avanzo di amministrazione disponibile di euro 681.572,40;

La composizione dell'accantonamento al F.C.D.E. è stata effettuata nel rispetto della vigente normativa;

PRESO ATTO che il bilancio di previsione triennale 2022 – 2024, corredato dei relativi allegati, è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 36 del 28 dicembre 2021 e pubblicato ai sensi di legge;

Preso atto, altresì, che le variazioni al bilancio e la deliberazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio , nel corso dell' esercizio 2022, sono state approvate nel rispetto dei principi stabiliti dal D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. ;

Verificato che il Comune di Scarnafigi rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del TUEL, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 147/2013;

Dato atto che sono state effettuate le verifiche dei crediti e dei debiti reciproci con gli Enti partecipati e che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 29/11/2022 è stata approvata la ricognizione annuale delle partecipazioni detenute ai sensi dell'art. 26, comma 11 del D. Lgs n. 175/2016;



PERSONALE

Qualifica	Categoria	Numero
Istruttore direttivo	D4N	1
Istruttore direttivo tecnico	D2	1
Istruttore amministrativo	C4	1
Vigile urbano	C3P	1
Istruttore tecnico	C2	1
Istruttore amministrativo	C1	1
Operatore generico	B3O	1

Si dà atto che nella fattispecie è stata rispettata la normativa di legge;

Il Comune di Scarnafigi nel 2022 ha rispettato i vincoli di legge;

Strumenti finanziari derivati

Il Comune di Scarnafigi non ha attivato contratti relativi a strumenti di finanza derivata ;

Garanzie prestate a favore di altri Soggetti

Il Comune di Scarnafigi non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di Enti o di altri Soggetti Pubblici o privati;



Debiti fuori bilancio

Al 31 dicembre 2022 non esistono debiti fuori bilancio;

TUTTO CIO' PREMESSO

Tenuto conto della conformità dei dati del rendiconto 2022 con quelli delle scritture contabili del Comune e in via generale della regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Dato atto che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni del Comune;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

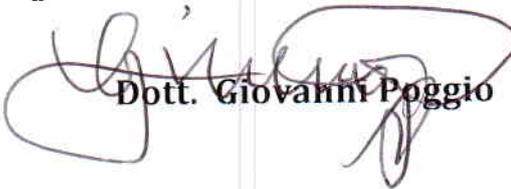
per l'approvazione della proposta di deliberazione consiliare e del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Scarnafigi con la seguente

RACCOMANDAZIONE

continuo monitoraggio delle riscossioni relative ai residui attivi derivanti dai residui pregressi e dalla competenza 2022 , nonché rispetto dei termini previsti dalla vigente normativa per il pagamento dei debiti commerciali.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di revisione economico - finanziaria


Dott. Giovanni Poggio

Comune di Scarnafigi

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2022)

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		No
--	--	----



8
ALLEGATO B

Comune di Scarnafigi

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2022)

Alliegato n. 10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	219.511,32	853.268,67		0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00			0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	15.327,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (3)	302.113,50				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (4)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.155.164,18	1.158.659,99		1.273.518,89	1.236.064,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	287.991,29	275.289,45		16.165,62	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	177.710,98	174.769,03			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	372.220,29	518.809,85		537.586,86	582.990,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale entrate finali (5)	1.993.086,74	2.127.528,32		2.079.454,03	1.819.055,66
Titolo 6 - Accantonamenti di prestiti	0,00	0,00		28.313,42	26.288,06
Titolo 7 - Anticipazioni da istituti (esclusivamente)	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	217.675,39	222.429,60		217.675,39	219.448,32
Totale entrate dell'esercizio	2.210.762,13	2.349.957,92		2.325.442,84	2.064.792,04
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.747.713,95	3.203.226,59		2.325.442,84	2.064.792,04
DISAVANZO DI COMPETENZA (6)	0,00			422.271,11	1.138.831,55
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DA NC) (7)	0,00			0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	2.747.713,95	3.203.226,59		2.747.713,95	3.203.226,59
GESTIONE DEL BILANCIO					
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)				422.271,11	
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)				12.179,87	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)				44.958,01	
di cui Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)				365.133,23	
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DA NC) (10)				0,00	
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO					
a) Equilibrio di bilancio (+)/(-)				365.133,23	
b) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (11)				2.000,00	
f) Equilibrio complessivo (f=a-b)				363.133,23	
di cui Equilibrio complessivo negativo da DA NC che non peggiora il disavanzo di ammi. (12)				0,00	
di cui Equilibrio complessivo negativo da DA NC che peggiora il disavanzo di ammi. (13)				0,00	

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio indicare l'importo dello stanziamento dell'inizio di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti (5) indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FV corrente, FV capitale o FV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dello stanziamento negativo determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DA NC) non rilevato ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DA NC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DA NC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui e dell'utilizzo "a jatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" di netto dell'accantonamento di Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" di netto dell'accantonamento di Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza

Comune di Scarnafigi

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.327,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.620.866,45 0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.273.518,89 0,00	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	16.165,62	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	28.313,42 0,00	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		318.195,52	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	40.061,32 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	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		358.256,84	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	12.179,87	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.958,01	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		301.118,96	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.000,00	

10
ALLEGATO C

Comune di Scarnafigi

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		299.118,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	179.450,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	302.113,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	372.220,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	537.586,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	252.182,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		64.014,27
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		64.014,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		64.014,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00



Comune di Scarnafigi

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		422.271,11
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		12.179,87
Risorse vincolate nel bilancio		44.958,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		365.133,23
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		363.133,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		358.256,84
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	40.061,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	12.179,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	2.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.958,01
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		259.057,64

12
ALLEGATO

Comune di Scarnafigi

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				853.268,67
RISCOSSIONI	(+)	304.552,04	2.045.405,88	2.349.957,92
PAGAMENTI	(-)	320.052,21	1.744.739,83	2.064.792,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.138.434,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.138.434,55
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	94.801,14	165.356,25	260.157,39 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.965,78	312.354,73	328.320,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			16.165,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			252.182,66
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			801.923,15

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		42.444,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		7.962,52
	Totale parte accantonata (B)	50.407,02
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		28.529,65
Vincoli derivanti da trasferimenti		41.414,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	69.943,73
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	681.572,40
	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		

