

COMUNE DI SERVIGLIANO
PROVINCIA DI FERMO

Servizio Finanziario

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023
(artt. 175 comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile II^ Settore
Area Economico Finanziaria

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii. , individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale 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 la 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'articolo 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.*

Di seguito una analisi del bilancio 2021:

1) STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

I Programmi e gli obiettivi stabiliti nel Documento Unico di programmazione 2021-2023 approvato con deliberazione consiliare n. 6 del 08 febbraio 2021, esecutiva ai sensi di legge, nonché nel Bilancio di Previsione 2021-2023 approvato con la medesima deliberazione, sono in fase di realizzazione;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni di bilancio:

Organo	n. atto	data	oggetto
Consiglio comunale	10	30.04.2021	Variazione bilancio previsione 2021-2023 (art. 175 co.2 D. Lgs. 267/2000)
Consiglio Comunale	11	30.04.2021	Variazione al programma opere pubbliche 2021-2023, all'annualità 2021 e al DUP

2021-2023				
Delibera comunale	Giunta	36	28.05.2021	Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4, D. Lgs. 118/2011
Determina responsabile		12	17.03.2021	Variazione compensativa tra capitoli di spesa all'interno dello stesso macroaggregato
Determina responsabile		13	26.03.2021	Variazione di esigibilità dell'esercizio 2020-2021 e conseguenti variazioni agli stanziamenti di cassa per l'esercizio 2021_Art. 175, comma 5-quater lett. e-bis D. Lgs. 267/2000
Determina responsabile		15	12.05.2021	Variazione per applicazione quota avanzo vincolato (da trasferimenti) al bilancio di previsione 2021-2023 annualità 2021
Determina responsabile		17	12.05.2021	Variazione alle partite di giro e all'interno del medesimo aggregato di spesa di responsabile del servizio all'interno dello stesso macroaggregato
Determina responsabile		18	16.06.2021	Variazione per applicazione quota vincolata avanzo vincolato.
Determina responsabile		19	07.07.2021	Istituzione di un capitolo a partita di giro sia in entrata che in spese ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater lett. e) Tuel.

Con deliberazione n. 45 del 19.06.2021 la Giunta comunale ha provveduto alla "Presenza d'atto di variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 adottate al responsabile del II^ Settore (Finanze e contabilità) nel I^ Trimestre 2021";

Con deliberazione n. 55 del 03.07.2021 la Giunta comunale ha provveduto alla "Presenza d'atto di variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 adottate al responsabile del II^ Settore (Finanze e contabilità) nel II^ Trimestre 2021";

Con deliberazione di Giunta comunale n. 38 del 28 maggio 2021, esecutiva ai sensi di legge è stato approvato lo schema di rendiconto di gestione esercizio 2020 e relazione sulla gestione. Il tutto è confluito nella proposta di deliberazione consiliare n. 21 del 23 giugno 2021 all'ordine del giorno del Consiglio comunale di luglio 2021 e già depositata con Prot. 5195 del 03 luglio 2021.

Il rendiconto 2020, redatto secondo le disposizioni dell'All. 10 al D. Lgs. n. 118/2011 presenta un risultato di amministrazione pari ad € 1.330.639,54 così composto:

- Somme accantonate € 953.511,60;
- Fondi vincolati € 348.426,22;
- Fondi per il finanziamento spese c/capitale € 10.830,64;
- Fondi non vincolati € 17.871,08.

La quota accantonata di complessivi € 953.511,60 è così costituita:
 € 248.344,59 Fondo anticipazioni di liquidità;
 € 1.000,00 Fondo perdite società partecipate;
 € 5.000,00 Fondo contenzioso;
 € 651.058,66 Fondo crediti di dubbia esigibilità;
 € 48.108,35 Altri accantonamenti.

Da un esame della dinamica delle operazioni Contabili e Amministrative si ritiene le risorse finanziarie, nel complesso, sufficienti per far fronte alle esigenze dell'intero esercizio.

2) EQUILIBRI DI BILANCIO

Alla data di adozione del presente atto gli equilibri di bilancio 2021-2023, tenendo conto anche della variazione al bilancio di previsione adottata con la proposta consiliare n. 24 del 21.07.2021 sono rappresentati nel prospetto (ALL_A) alla presente relazione:

3)UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

Alla data di adozione della presente relazione l'Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2021-2023, annualità 2021 è pari complessivamente ad € 382.751,75 così rappresentato:

fondi accantonati: € 248.344,59

fondi vincolati € 134.407,16

fondi destinati ad investimenti € 0,00

fondi liberi € 0,00

In particolare l'applicazione è avvenuta con le seguenti modalità:

€ 304.229,29 in sede di bilancio di previsione;

€ 1.857,46 con determinazione ufficio ragioneria n. 15 del 12.05.2021;

€ 16.701,70 con determinazione ufficio ragioneria n. 18 del 16.06.2021;

€ 59.963,30 in sede di assestamento/salvaguardia equilibri di bilancio (proposta consiglio comunale n. 24 del 21 luglio 2021).

L'utilizzo in parte corrente è stato pari ad € 323.369,05 (di cui € 248.344,59 per fondo anticipazione di liquidità applicato secondo le disposizioni dell'art. 39-ter, comma 3, D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 coordinato con la legge di conversione 28 febbraio 2020 n. 8.

L'utilizzo in parte capitale è stato pari ad € 59.382,70

4) GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi

Titolo	Residui al 01.01.2021	Incassato alla data odierna	% riscosso
1. Entrate correnti di natura Tributaria/ perequativa	872.513,02	107.296,52	12 %
2. Trasferimenti Correnti	693.567,60	231.473,37	33 %
3. Entrate Extra - tributarie	148.660,50	57.932,04	39 %
4. Entrate in c/capitale	4.058.414,54	334.319,57	8 %
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	%
6. Accensioni di Prestiti	11.008,94	0,00	0 %
9. Entrate in per c/terzi	12.549,00	1.757,55	14 %
Totale Residui attivi	5.796.713,60	732.779,05	13 %

Residui passivi

Titolo	Residui al 01.01.2021	Pagato alla data odierna	% pagato
1. Spese Correnti	1.028.693,48	404.364,97	39 %
2. Spese in c/capitale	498.227,08	154.105,48	31 %
3. Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
4. Uscite per partite di giro	29.947,62	11.789,00	%
Totale Residui passivi	1.556.868,18	570.259,45	%

5) DEBITI FUORI BILANCIO (ART. 194 TUEL)

I responsabili di servizi, ciascuno per la proprio settore di appartenenza, hanno presentato una dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio depositata agli atti d'ufficio.

Non è stata effettuata ad oggi alcuna segnalazione di fatti e valutazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio.

6) RIPIANO DEBITI FUORI BILANCIO E/O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

Accertato che il rendiconto del precedente esercizio è stato chiuso con un avanzo di amministrazione, si da atto che non necessita nessun intervento.

7) VERIFICA CONGRUITÀ FONDI.

Alla luce della situazione attuale, si ritiene che i vari fondi previsti in bilancio risultano congrui per fronteggiare eventuali esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

Si è svolta anche la verifica della congruità dello stanziamento del FCDE.

Il Fondo crediti dubbia esigibilità è costituito da due componenti:

-componente dei residui (quota A): per coprire il rischio di perdite sui crediti mantenuti a residuo gli enti accantonano nel risultato d'amministrazione la quota di FCDE accertato con il rendiconto dell'esercizio;

-la quota di competenza (quota B): per coprire il rischio di perdite sui nuovi crediti che matureranno negli esercizi di riferimento della previsione.

La quota A è pari ad € 651.058,66

La quota B è pari ad € 41.090,05

Solo a fine dell'esercizio le due quote si ricongiungono nel nuovo FCDE accantonato quale quota di risultato d'amministrazione, mentre durante l'esercizio rimangono separate, pur dovendo verificarne la congruità e salvo quanto disposto dall'art. 187, co. 2, ultimo periodo, del TUEL.

Il punto 3.3. del principio contabile 3.3. All. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede infatti quanto segue: *"In sede di assestamento di bilancio ed alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:*

a) Nel bilancio in sede di assestamento;

b) Nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi".

L'art. 193 TUEL prevede al co. 2 lett. c) che l'Ente in sede di salvaguardia provveda ad adottare *"le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato d'amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

8) VERIFICA SITUAZIONE DI CASSA.

Tenuto conto che il fondo iniziale di cassa esercizio 2021 è pari a € 607.239,39 la gestione della cassa risulta ad oggi in equilibrio.

L'art. 162, co. 6 e l'art. 175 comma 5-bis lett. d) Tuel prescrivono che vengo garantito un fondo di cassa finale non negativo, intendendo in questo modo che la bilancia tra incassi e pagamenti possa essere negativa, solo ed esclusivamente nei limiti del fondo di cassa iniziale.

Fondo di cassa al 1° gennaio 2021	617.348,56
Reversali emesse e rimosse (fino alla n. 1031)	1.594.726,46

Mandati emessi (fino al n. 1159)	1.596.267,82
Provvisori Entrata da regolarizzare	477.270,62
Provvisori Uscita da regolarizzare	86,88
Fondo di cassa alla data del 21.07.2021	1.092.990,94

Più in particolare per la conciliazione del fondo di cassa Ente-Tesoreria:

a) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)

1. Fondo di cassa al 01.01.2021	617.348,56	+
2. Reversali emesse	1.623.107,43	+
Totali Entrate di cassa	2.240.455,99	
3. Mandati emessi	1.677.002,31	-
SALDO DI DIRITTO AL 21.07.2021	563.453,68	

b) DETERMINAZIONE DEI SALDI DI FATTO (TESORIERE)

1. Fondo di cassa al 01.01.2021	617.348,56	+
2. Reversali ricevute ed incassate	1.594.726,46	+
3. incassi senza reversali da regolarizzare	477.270,62	+
4. Reversali non ancora riscosse	0,00	-
TOTALE ENTRATE DEL TESORIERE	2.689.345,64	+
5. Mandati ricevuti e pagati	1.596.267,82	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	86,88	-
7. Mandati da pagare	0,00	+
SALDO DI FATTO AL 21.07.2021	1.092.990,94	

c) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E SALDO DI FATTO AL 21.07.2021

SALDO DI DIRITTO	563.453,68	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	0,00	-
Reversali trasmesse ma non caricate (da Rev. 1032 a 1070)	12.718,54	-
Reversali emesse ma non ancora incassate	15.662,43	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	0,00	-
Mandati emessi e non ancora pagati	0,00	+
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	0,00	+
Mandati emessi ma non caricati (da Mand. 1160 a 1219)	80.734,49	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	477.270,62	+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni	0,00	-
SALDO DI FATTO	1.092.990,94	

Somme vincolate € 250.436,49

L'anticipazione di tesoreria, richiesta per complessivi € 895.741,20 con deliberazione Giunta comunale n. 84 del 12.12.2020, esecutiva ai sensi di legge, a tutt'oggi non è stata utilizzata.

9) VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA.

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in

ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Visto che tutte le variazioni proposte rispettano i vincoli di pareggio ed gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica.

10) REGOLARIZZAZIONE PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE

Non sussistono situazioni di pagamenti per azioni positive da regolarizzare.

11) ACCANTONAMENTI E FONDI DI RISERVA

L'accantonamento al FCDE è stato trattato al punto 5).

Il fondo di riserva inizialmente stanziato in bilancio è pari ad € 10.665,26. Non è stato utilizzato in corso d'anno. Alla data attuale si ritiene congruo.

Il fondo di riserva di cassa inizialmente stanziato in bilancio per € 50.000,00 non è stato utilizzato in corso d'anno. Alla data attuale è confermato nello stesso importo. Il fondo non risulta inferiore allo 0,2% delle spese finali e pertanto si ritiene congruo.

Il fondo indennità fine mandato si ritiene congruo.

Il fondo rinnovi contrattuali si ritiene congruo.

Il fondo passività potenziali si ritiene congruo per le motivazioni adottate in sede di bilancio di previsione 2021-2023.

12) CONSIDERAZIONI FINALI

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione esercizio finanziario 2020 e stanziati nel bilancio di previsione 2021/2023;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Servigliano, li 21 luglio 2021

IL RESPONSABILE II^ SETTORE AREA ECONOMICO FINANZIARIA



Dott.ssa Daniela Rossi
Daniela Rossi

ALL - A

COMUNE DI SERVIGLIANO (FM)

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			617.348,56		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		8.790,30	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>	(+)		2.669.645,15 0,00	2.445.151,46 0,00	1.980.564,36 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>	(-)		2.672.176,41 0,00 41.090,05	2.303.041,26 0,00 39.541,55	1.833.768,56 0,00 39.541,55
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		366.428,09 0,00 248.344,59	177.110,20 0,00 0,00	181.795,80 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-360.169,05	-35.000,00	-35.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		323.369,05 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>	(+)		36.800,00 0,00	35.000,00 0,00	35.000,00 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	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 (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	59.382,70		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.517.764,14	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.899.227,63	120.000,00	120.000,00
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	(-)	36.800,00	35.000,00	35.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	0,00	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.439.574,47 0,00	85.000,00 0,00	85.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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



**BILANCIO ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	75.024,46		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-75.024,46	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

