



COMUNE DI CASTIGLIONE FIORENTINO
Provincia di Arezzo

ALLEGATO A

VARIAZIONI DI BILANCIO 2021-2022-2023

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 28/04/2021

ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Utilizzo avanzo di amministrazione			1.461.042,99	449.030,95	0,00	1.910.073,94
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia 0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	previsione di competenza	6.394.762,78	0,00	-48.387,43	6.346.375,35
		previsione di cassa	8.162.336,24	0,00	-48.387,43	8.113.948,81
Totale titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza	7.837.618,78	0,00	-48.387,43	7.789.231,35
		previsione di cassa	9.713.841,96	0,00	-48.387,43	9.665.454,53
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	1.501.159,39	82.049,90	0,00	1.583.209,29
		previsione di cassa	1.530.381,05	82.049,90	0,00	1.612.430,95
Tipologia 0103	Trasferimenti correnti da Imprese	previsione di competenza	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
		previsione di cassa	29.500,00	9.000,00	0,00	38.500,00
Totale titolo 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	1.501.959,39	91.049,90	0,00	1.593.009,29
		previsione di cassa	1.640.806,53	91.049,90	0,00	1.731.856,43
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	792.409,67	0,00	-14.963,52	777.446,15
		previsione di cassa	1.007.941,10	0,00	-14.963,52	992.977,58
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	1.583.719,67	0,00	-14.963,52	1.568.756,15
		previsione di cassa	2.339.476,77	0,00	-14.963,52	2.324.513,25
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	17.551.486,31	91.049,90	-63.350,95	17.579.185,26
		previsione di cassa	20.330.680,05	91.049,90	-63.350,95	20.358.379,00
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	21.388.413,74	540.080,85	-63.350,95	21.865.143,64
		previsione di cassa	24.991.287,32	91.049,90	-63.350,95	25.018.986,27

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 28/04/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	363.844,76	20.000,00	0,00	383.844,76
		previsione di cassa	410.840,77	20.000,00	0,00	430.840,77
Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	previsione di competenza	363.844,76	20.000,00	0,00	383.844,76
		previsione di cassa	890.840,77	20.000,00	0,00	910.840,77
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	444.038,23	30.000,00	0,00	474.038,23
		previsione di cassa	552.049,69	30.000,00	0,00	582.049,69
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	1.399.043,35	70.000,00	0,00	1.469.043,35
		previsione di cassa	1.033.687,45	70.000,00	0,00	1.103.687,45
Totale programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	previsione di competenza	1.843.081,58	100.000,00	0,00	1.943.081,58
		previsione di cassa	1.585.737,14	100.000,00	0,00	1.685.737,14
Programma 06	Ufficio tecnico					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.514.946,43	32.866,35	0,00	1.547.812,78
		previsione di cassa	1.199.133,34	32.866,35	0,00	1.231.999,69
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	188.802,60	7.000,00	0,00	195.802,60
		previsione di cassa	225.522,60	7.000,00	0,00	232.522,60
Totale programma 06	Ufficio tecnico	previsione di competenza	1.703.749,03	39.866,35	0,00	1.743.615,38
		previsione di cassa	1.424.655,94	39.866,35	0,00	1.464.522,29
Programma 10	Risorse umane					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	425.554,94	30.000,00	0,00	455.554,94
		previsione di cassa	482.701,02	30.000,00	0,00	512.701,02
		fondo pluriennale vincolato	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Totale programma 10	Risorse umane	previsione di competenza	425.554,94	30.000,00	0,00	455.554,94
		previsione di cassa	482.701,02	30.000,00	0,00	512.701,02
		fondo pluriennale vincolato	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	280.515,81	12.000,00	0,00	292.515,81
		previsione di cassa	304.512,39	12.000,00	0,00	316.512,39

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 28/04/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale programma 11	Altri servizi generali	previsione di competenza	283.326,99	12.000,00	0,00	295.326,99
		previsione di cassa	314.999,01	12.000,00	0,00	326.999,01
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	5.830.259,55	201.866,35	0,00	6.032.125,90
		previsione di cassa	6.143.979,04	201.866,35	0,00	6.345.845,39
		fondo pluriennale vincolato	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza					
Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
		previsione di cassa	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Totale programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	previsione di competenza	74.390,00	30.000,00	0,00	104.390,00
		previsione di cassa	88.820,00	30.000,00	0,00	118.820,00
Totale missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	629.712,79	30.000,00	0,00	659.712,79
		previsione di cassa	685.256,30	30.000,00	0,00	715.256,30
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	378.177,31	49.000,00	0,00	427.177,31
		previsione di cassa	379.066,58	49.000,00	0,00	428.066,58
Totale programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	previsione di competenza	454.499,28	49.000,00	0,00	503.499,28
		previsione di cassa	462.196,04	49.000,00	0,00	511.196,04
Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	618.239,87	50.000,00	0,00	668.239,87
		previsione di cassa	671.802,64	50.000,00	0,00	721.802,64
Totale programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	previsione di competenza	629.553,34	50.000,00	0,00	679.553,34
		previsione di cassa	683.730,99	50.000,00	0,00	733.730,99
Totale missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	1.225.536,70	99.000,00	0,00	1.324.536,70
		previsione di cassa	1.289.703,29	99.000,00	0,00	1.388.703,29
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali					
Programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	165.287,76	16.000,00	0,00	181.287,76
		previsione di cassa	185.314,97	16.000,00	0,00	201.314,97

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 28/04/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	previsione di competenza	165.287,76	16.000,00	0,00	181.287,76
		previsione di cassa	185.314,97	16.000,00	0,00	201.314,97
Totale missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	previsione di competenza	446.848,04	16.000,00	0,00	462.848,04
		previsione di cassa	554.096,27	16.000,00	0,00	570.096,27
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	211.421,43	30.000,00	0,00	241.421,43
		previsione di cassa	259.045,51	30.000,00	0,00	289.045,51
Totale programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	previsione di competenza	438.249,54	30.000,00	0,00	468.249,54
		previsione di cassa	506.431,16	30.000,00	0,00	536.431,16
Totale missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	3.185.255,89	30.000,00	0,00	3.215.255,89
		previsione di cassa	2.871.026,78	30.000,00	0,00	2.901.026,78
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 03	Interventi per gli anziani					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	101.329,54	35.000,00	0,00	136.329,54
		previsione di cassa	109.547,12	35.000,00	0,00	144.547,12
Totale programma 03	Interventi per gli anziani	previsione di competenza	101.329,54	35.000,00	0,00	136.329,54
		previsione di cassa	109.547,12	35.000,00	0,00	144.547,12
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	11.000,00	10.000,00	0,00	21.000,00
		previsione di cassa	24.500,00	10.000,00	0,00	34.500,00
Totale programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	previsione di competenza	11.000,00	10.000,00	0,00	21.000,00
		previsione di cassa	24.500,00	10.000,00	0,00	34.500,00
Totale missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	1.153.115,86	45.000,00	0,00	1.198.115,86
		previsione di cassa	1.261.697,15	45.000,00	0,00	1.306.697,15
Missione 14	Sviluppo economico e competitività					
Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	106.647,85	54.863,55	0,00	161.511,40
		previsione di cassa	226.792,63	54.863,55	0,00	281.656,18

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Del 28/04/2021

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
				In aumento	In diminuzione	
Totale programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	previsione di competenza	112.929,85	54.863,55	0,00	167.793,40
		previsione di cassa	236.794,63	54.863,55	0,00	291.658,18
Totale missione 14	Sviluppo economico e competitivita'	previsione di competenza	112.929,85	54.863,55	0,00	167.793,40
		previsione di cassa	236.794,63	54.863,55	0,00	291.658,18
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	21.388.413,74	476.729,90	0,00	21.865.143,64
		previsione di cassa	20.330.723,54	476.729,90	0,00	20.807.453,44
		fondo pluriennale vincolato	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	21.388.413,74	476.729,90	0,00	21.865.143,64
		previsione di cassa	20.330.723,54	476.729,90	0,00	20.807.453,44
		fondo pluriennale vincolato	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.660.607,27								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.910.073,94	840.141,39	812.204,33	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		867.149,22	840.141,39	812.204,33	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.375.884,44	15.000,00	15.000,00	Titolo 1: Spese correnti	12.125.750,37	11.484.149,96	9.064.878,75	9.024.015,13
					- di cui fondo pluriennale vincolato		15.000,00	15.000,00	15.000,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.665.454,53	7.789.231,35	7.647.618,78	7.647.618,78	Titolo 2: Spese in conto capitale	4.597.683,16	5.958.072,20	3.061.000,00	2.695.000,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.731.856,43	1.593.009,29	687.165,50	674.933,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.324.513,25	1.568.756,15	1.549.719,67	1.549.719,67	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	480.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.644.373,77	2.851.188,47	2.327.000,00	2.045.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	724.635,63	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	16.090.833,61	13.802.185,26	12.211.503,95	11.917.271,45	Totale spese finali.....	17.203.433,53	17.442.222,16	12.125.878,75	11.719.015,13
Titolo 6: Accensione Prestiti	1.390.000,00	910.000,00	734.000,00	650.000,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	715.780,09	1.555.921,48	1.674.766,59	1.675.460,65
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		840.141,39	812.204,43	783.303,47
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.377.545,39	1.367.000,00	1.367.000,00	1.367.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
					Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	1.388.239,82	1.367.000,00	1.367.000,00	1.367.000,00
Totale Titoli	20.358.379,00	17.579.185,26	15.812.503,95	15.434.271,45	Totale Titoli	20.807.453,44	21.865.143,64	16.667.645,34	16.261.475,78
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	25.018.986,27	21.865.143,64	16.667.645,34	16.261.475,78	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.807.453,44	21.865.143,64	16.667.645,34	16.261.475,78
Fondo di cassa finale presunto	4.211.532,83								

(1) corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.660.607,27			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		770.901,55	15.000,00	15.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.950.996,79	9.884.503,95	9.872.271,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	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	(-)		11.484.149,96	9.064.878,75	9.024.015,13
di cui: - fondo pluriennale vincolato			15.000,00	15.000,00	15.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			603.977,49	470.178,09	470.178,09
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	(-)		1.555.921,48	1.674.766,59	1.675.460,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			840.141,39	812.204,43	783.303,47
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.318.173,10	-840.141,39	-812.204,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		1.325.897,10	840.141,39	812.204,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti			867.149,22	840.141,39	812.204,33
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		7.724,00	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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		584.176,84	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.604.982,89	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.761.188,47	3.061.000,00	2.695.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		7.724,00	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	(-)		5.958.072,20	3.061.000,00	2.695.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	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 (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	(-)		458.747,88	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-458.747,88	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.

EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

(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.