



COMUNE DI CASTIGLIONE FIORENTINO
Provincia di Arezzo

ALLEGATO A

VARIAZIONI DI BILANCIO 2021-2022-2023

VARIAZIONI DI BILANCIO
Del 30/09/2021
ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2021	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2021
			In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Tipologia 0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	6.536.467,97	24,36	0,00	6.536.492,33
Totale titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.274.322,32	24,36	0,00	8.274.346,68
		7.997.214,65	24,36	0,00	7.997.239,01
		9.843.718,72	24,36	0,00	9.843.743,08
Titolo 2	Trasferimenti correnti				
Tipologia 0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.917.831,69	66.385,33	0,00	1.984.217,02
Totale titolo 2	Trasferimenti correnti	1.947.053,35	66.385,33	0,00	2.013.438,68
		1.944.632,69	66.385,33	0,00	2.011.018,02
		2.083.479,83	66.385,33	0,00	2.149.865,16
Titolo 3	Entrate extratributarie				
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	662.498,57	7.536,58	0,00	670.035,15
Tipologia 0200	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	878.030,00	7.536,58	0,00	885.566,58
Tipologia 0500	Rimborsi e altre entrate correnti	407.500,00	20.000,77	0,00	427.500,77
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	728.629,74	20.000,77	0,00	748.630,51
		387.220,00	5.500,00	0,00	392.720,00
		505.390,93	5.500,00	0,00	510.890,93
		1.501.043,19	33.037,35	0,00	1.534.080,54
		2.245.800,29	33.037,35	0,00	2.278.837,64
Titolo 4	Entrate in conto capitale				
Tipologia 0200	Contributi agli investimenti	2.899.355,00	0,00	-555.000,00	2.344.355,00
Tipologia 0500	Altre entrate in conto capitale	1.205.722,17	0,00	-95.000,00	1.110.722,17
Totale titolo 4	Entrate in conto capitale	329.677,44	500,00	-500,00	329.677,44
		329.677,44	500,00	-500,00	329.677,44
		3.691.710,37	500,00	-555.500,00	3.136.710,37
		1.599.051,21	500,00	-95.500,00	1.504.051,21
Totale variazioni in entrata		19.793.612,22	99.947,04	-555.500,00	19.338.059,26
		21.646.242,39	99.947,04	-95.500,00	21.650.689,43
Totale generale delle entrate		24.581.311,42	99.947,04	-555.500,00	24.125.758,46
		26.306.849,66	99.947,04	-95.500,00	26.311.296,70

VARIAZIONI DI BILANCIO
Del 30/09/2021
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 02	Segreteria generale				
Titolo 1	Spese correnti	327.626,75	20.000,00	0,00	347.626,75
	previsione di competenza	333.601,23	20.000,00	0,00	353.601,23
Totale programma 02	Segreteria generale	327.626,75	20.000,00	0,00	347.626,75
	previsione di competenza	333.601,23	20.000,00	0,00	353.601,23
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				
Titolo 1	Spese correnti	390.844,76	10.000,00	0,00	400.844,76
	previsione di competenza	437.840,77	10.000,00	0,00	447.840,77
Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.116.850,41	10.000,00	0,00	1.126.850,41
	previsione di competenza	1.643.846,42	10.000,00	0,00	1.653.846,42
Programma 06	Ufficio tecnico				
Titolo 2	Spese in conto capitale	195.802,60	140.000,00	0,00	335.802,60
	previsione di competenza	232.522,60	140.000,00	0,00	372.522,60
Totale programma 06	Ufficio tecnico	1.748.379,03	140.000,00	0,00	1.888.379,03
	previsione di competenza	1.469.285,94	140.000,00	0,00	1.609.285,94
Programma 11	Altri servizi generali				
Titolo 1	Spese correnti	298.515,81	5.627,00	0,00	304.142,81
	previsione di competenza	322.512,39	5.627,00	0,00	328.139,39
Totale programma 11	Altri servizi generali	301.326,99	5.627,00	0,00	306.953,99
	previsione di competenza	332.999,01	5.627,00	0,00	338.626,01
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.048.662,26	175.627,00	0,00	7.224.289,26
	previsione di competenza	7.756.033,35	175.627,00	0,00	7.931.660,35
	fondo pluriennale vincolato	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio				
Programma 01	Istruzione prescolastica				
Titolo 2	Spese in conto capitale	720.484,08	0,00	-90.000,00	630.484,08
	previsione di competenza	130.484,08	0,00	-90.000,00	40.484,08
Totale programma 01	Istruzione prescolastica	731.484,08	0,00	-90.000,00	641.484,08
	previsione di competenza	143.776,26	0,00	-90.000,00	53.776,26

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

VARIAZIONI DI BILANCIO
Del 30/09/2021
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	
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria				
Titolo 2	Spese in conto capitale	737.177,31	0,00	-95.000,00	642.177,31
		428.066,58	0,00	-95.000,00	333.066,58
Totale programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	813.499,28	0,00	-95.000,00	718.499,28
		511.196,04	0,00	-95.000,00	416.196,04
Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione				
Titolo 1	Spese correnti	656.736,49	10.582,00	-10.582,00	656.736,49
		710.299,26	10.582,00	-10.582,00	710.299,26
Totale programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	668.049,96	10.582,00	-10.582,00	668.049,96
		722.227,61	10.582,00	-10.582,00	722.227,61
Totale missione 04	Istruzione e diritto allo studio	2.213.033,32	10.582,00	-195.582,00	2.028.033,32
		1.377.199,91	10.582,00	-195.582,00	1.192.199,91
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali				
Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico				
Titolo 1	Spese correnti	236.234,54	37.000,00	0,00	273.234,54
		269.948,95	37.000,00	0,00	306.948,95
Totale programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	293.560,28	37.000,00	0,00	330.560,28
		380.781,30	37.000,00	0,00	417.781,30
Programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale				
Titolo 1	Spese correnti	180.279,76	9.204,87	0,00	189.484,63
		200.306,97	9.204,87	0,00	209.511,84
Totale programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	180.279,76	9.204,87	0,00	189.484,63
		200.306,97	9.204,87	0,00	209.511,84
Totale missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	473.840,04	46.204,87	0,00	520.044,91
		581.088,27	46.204,87	0,00	627.293,14
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Programma 01	Sport e tempo libero				
Titolo 2	Spese in conto capitale	521.388,06	50.000,00	0,00	571.388,06
		607.844,72	50.000,00	0,00	657.844,72

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

**VARIAZIONI DI BILANCIO
Del 30/09/2021
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 01	Sport e tempo libero	720.238,21 824.894,91	50.000,00 50.000,00	0,00 0,00	770.238,21 874.894,91
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	720.238,21	50.000,00	0,00	770.238,21
Missione 07	Turismo	824.894,91	50.000,00	0,00	874.894,91
Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo				
Titolo 1	Spese correnti	132.085,32 160.000,72	924,55 924,55	0,00 0,00	133.009,87 160.925,27
Totale programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	258.716,43 286.631,83	924,55 924,55	0,00 0,00	259.640,98 287.556,38
Totale missione 07	Turismo	258.716,43 286.631,83	924,55 924,55	0,00 0,00	259.640,98 287.556,38
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'				
Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali				
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.441.412,62 816.942,20	0,00 88.789,00	-370.000,00 0,00	1.071.412,62 905.731,20
Totale programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	1.582.227,64 964.125,09	0,00 88.789,00	-370.000,00 0,00	1.212.227,64 1.052.914,09
Totale missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	1.582.227,64 964.125,09	0,00 88.789,00	-370.000,00 0,00	1.212.227,64 1.052.914,09
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Programma 05	Interventi per le famiglie				
Titolo 1	Spese correnti	548.058,59 582.304,07	10.108,62 10.108,62	0,00 0,00	558.167,21 592.412,69
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	548.058,59 582.304,07	10.108,62 10.108,62	0,00 0,00	558.167,21 592.412,69
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali				
Titolo 1	Spese correnti	21.000,00 34.500,00	1.000,00 1.000,00	0,00 0,00	22.000,00 35.500,00
Totale programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	21.000,00 34.500,00	1.000,00 1.000,00	0,00 0,00	22.000,00 35.500,00

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

VARIAZIONI DI BILANCIO
Del 30/09/2021
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	
Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo 2	Spese in conto capitale	384.453,00	0,00	-190.000,00	194.453,00
		402.777,28	0,00	-190.000,00	212.777,28
Totale programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	499.970,31	0,00	-190.000,00	309.970,31
		529.839,55	0,00	-190.000,00	339.839,55
Totale missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.314.480,07	11.108,62	-190.000,00	1.135.588,69
		1.420.061,36	11.108,62	-190.000,00	1.241.169,98
Missione 50	Debito pubblico				
Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
Titolo 1	Spese correnti	505.635,84	5.582,00	0,00	511.217,84
		505.635,84	5.582,00	0,00	511.217,84
Totale programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	505.635,84	5.582,00	0,00	511.217,84
		505.635,84	5.582,00	0,00	511.217,84
Totale missione 50	Debito pubblico	1.221.415,93	5.582,00	0,00	1.226.997,93
		1.221.415,93	5.582,00	0,00	1.226.997,93
Totale variazioni in uscita		24.581.311,42	300.029,04	-755.582,00	24.125.758,46
		22.525.731,73	388.818,04	-385.582,00	22.528.967,77
		15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Totale generale delle uscite		24.581.311,42	300.029,04	-755.582,00	24.125.758,46
		22.525.731,73	388.818,04	-385.582,00	22.528.967,77
		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		2.411.814,76	840.141,39	812.204,33	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		868.149,22	840.141,39	812.204,33	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contrattato (2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.375.884,44	15.000,00	15.000,00	Titolo 1: Spese correnti	12.782.874,38	12.504.901,17	9.317.007,13	9.241.173,94
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.843.743,08	7.997.239,01	7.927.814,13	7.927.814,13	- di cui fondo pluriennale vincolato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2.149.865,16	2.011.018,02	687.035,49	674.802,99	Titolo 2: Spese in conto capitale	4.936.067,83	6.444.922,33	5.532.190,83	4.200.000,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.278.837,64	1.534.080,54	1.549.719,67	1.549.719,67	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.504.051,21	3.136.710,37	4.420.000,00	3.283.000,00	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	1.206.005,65	726.005,65	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	1.450.641,28	726.005,65	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	17.227.138,37	15.405.053,59	14.584.569,29	13.435.336,79	Totale spese finali.....	18.924.947,86	19.675.829,15	14.849.197,96	13.441.173,94
Titolo 6: Accensione Prestiti	1.546.005,67	1.066.005,67	1.112.190,83	917.000,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	715.780,09	1.582.929,31	1.702.703,55	1.738.367,18
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	867.149,22	840.141,39	812.204,33	812.204,33
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
Totale Titoli	21.650.689,43	19.338.059,26	18.563.760,12	17.219.336,79	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 COMPLESSIVO ENTRATE	26.311.296,70	24.125.758,46	19.418.901,51	18.046.541,12	Totale Titoli	22.528.967,77	24.125.758,46	19.418.901,51	18.046.541,12
Fondo di cassa finale presunto	3.782.328,93				TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.528.967,77	24.125.758,46	19.418.901,51	18.046.541,12

(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	(+)	11.542.337,57	10.164.569,29	10.152.336,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	12.504.901,17	9.317.007,13	9.241.173,94
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		15.000,00	15.000,00	15.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		645.247,51	499.897,20	499.897,20
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	(-)	1.582.929,31	1.702.703,55	1.738.367,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		867.149,22	840.141,39	812.204,33
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.774.591,36	-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)	(+)	1.782.315,36	840.141,39	812.204,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		867.149,22	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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)	(+)	629.499,40	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	(+)	4.928.721,69	5.532.190,83	4.200.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	726.005,65	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	(-)	6.444.922,33	5.532.190,83	4.200.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		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	(+)	726.005,65	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	(-)	726.005,65	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	(-)	915.166,14	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-915.166,14	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.

(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

EQUILIBRI DI BILANCIO

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 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.