



PROVINCIA DI BENEVENTO

SETTORE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

Servizio Programmazione e Bilancio - Patrimonio - Provveditorato

ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (artt. 175, commi 8 e 193, del D. Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

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.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.”*

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede altresì 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 la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

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.

2. Contesto Finanziario e Contabile di Riferimento dell'Ente

Il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 3 del 3 marzo 2021 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- deliberazione di Consiglio Provinciale n. 11 del 20/07/2021 , esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione Presidenziale n. 145 del 09/06/2021 sottoposta a ratifica del Consiglio Provinciale con deliberazione n. 19 del 20/07/2021, esecutiva ai sensi di legge.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 18 del 20/07/2021, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad € 18.945.367,66 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	18.945.367,66
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 11.218.888,36
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	€ 80.000,00
Fondo contezioso	€ 250.000,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	€ 11.553.155,36
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 739.294,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 4.416.964,42
Altri vincoli	
Totale parte vincolata [C]	€ 5.156.258,96
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 804.223,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.431.730,34

Tenuto conto dell'ultima variazione di bilancio approvata con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 19 del 20/07/2021, esecutiva agli effetti di legge, il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2021 / 2023**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2021/2023**, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		35.845.103,27			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.442.199,92	20.864,00	10.432,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		30.198.015,53	30.999.015,53	30.999.015,53
<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	(-)		31.841.738,98	29.862.630,44	29.852.198,44
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			20.864,00	10.432,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			476.603,54	476.603,54	476.603,54
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	(-)		798.476,47	1.157.249,09	1.157.249,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.000.000,00	0,00	0,00

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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		1.000.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<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	(-)		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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		41.714.569,62	90.532,37	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		255.234.209,92	104.093.724,55	41.285.804,52
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	(+)		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	(-)		296.948.779,54	104.184.256,92	41.285.804,52
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			5.490.532,37	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	(-)	1.000.000,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.000.000,00	0,00	0,00

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “....*Il responsabile del servizio finanziario e' prepostoalla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica*”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 1. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
 2. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonche' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
 3. *Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni. ;*

il Dirigente del Settore Amministrativo Finanziario ed il Responsabile dei Servizi Finanziari, con nota prot. n. 17159 del 13/07/2021, hanno avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell'Ente di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

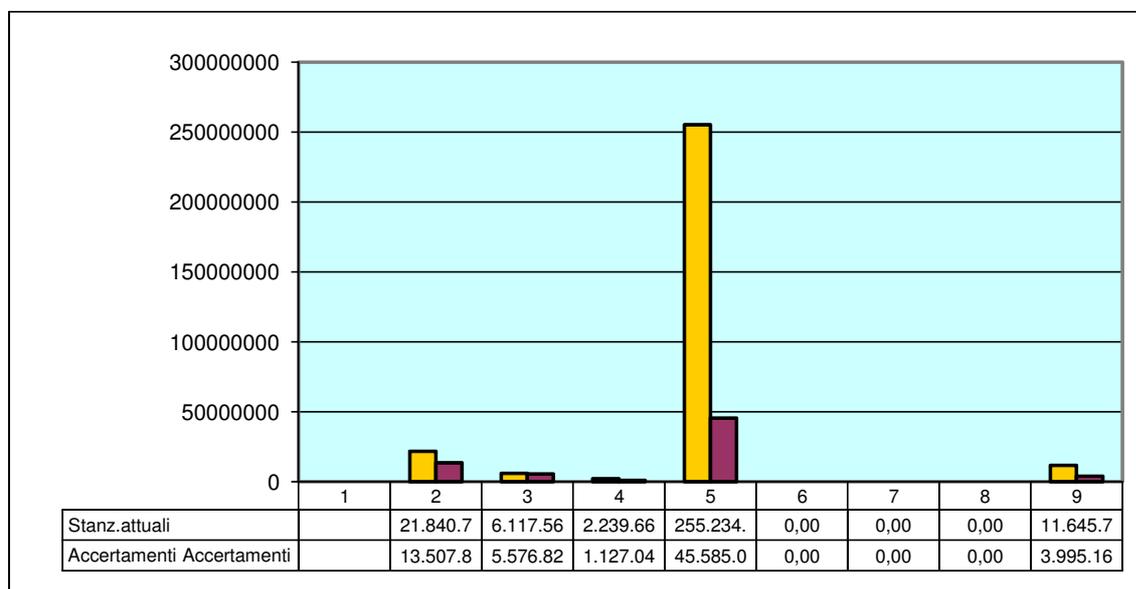
A seguito dei riscontri dei Responsabili di Servizio dell'Ente il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emergono le seguenti risultanze.

3.2 Verifica andamento della gestione

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

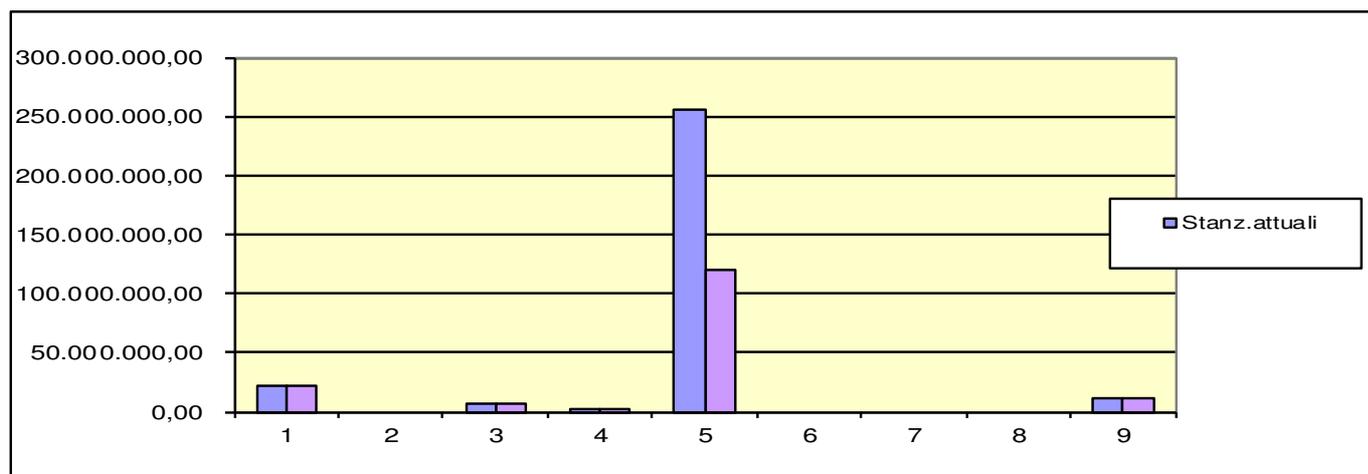
Stato di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.840.784,26	13.507.861,61	61,85%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	6.117.569,77	5.576.828,71	91,16%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	2.239.661,50	1.127.044,31	50,32%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	255.234.209,92	45.585.056,77	17,86%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	11.645.700,00	3.995.169,29	34,31%
Totale	297.077.925,45	69.791.960,69	23,49%



Andamento tendenziale delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

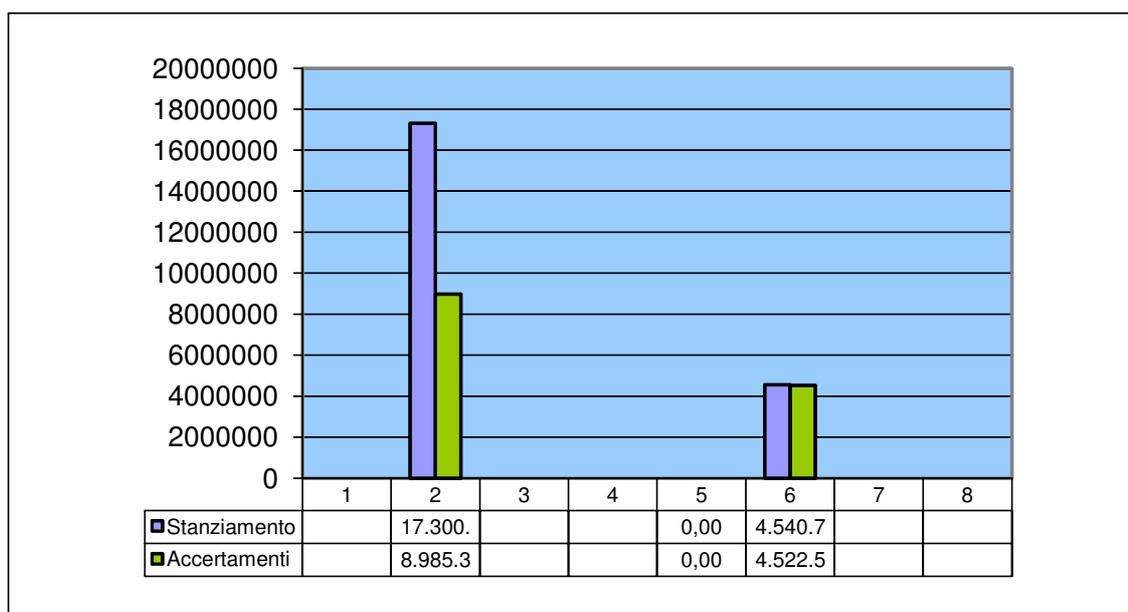
Andamento tendenziale delle entrate	Stanz. attuali	Proiez. al 31.12.2021	% Scostamento
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.840.784,26	21.640.784,26	-0,92%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	6.117.569,77	6.117.569,77	0,00%
Tit. 3 - Extratributarie	2.239.661,50	2.239.661,50	0,00%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	255.234.209,92	119.482.993,45	-46,81%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari	0,00	0,00	
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	11.645.700,00	11.645.700,00	0,00%
Totali	297.077.925,45	161.126.708,98	-45,76



Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

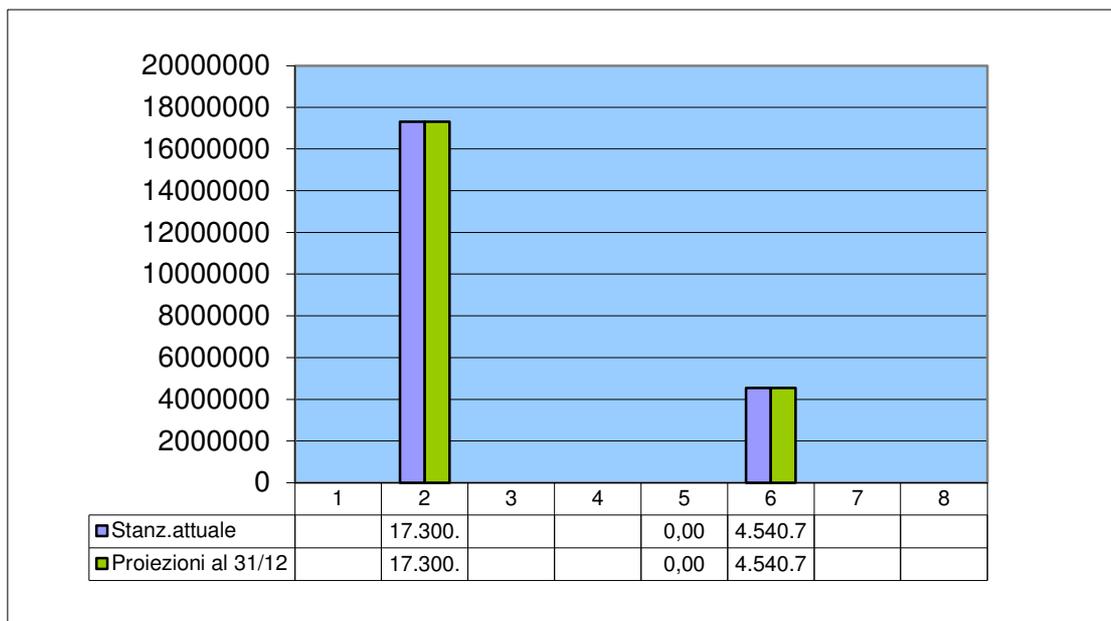
Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamento	Accertamenti	
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	17.300.000,00	8.985.359,03	51,94%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.540.784,26	4.522.502,58	99,60%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	21.840.784,26	13.507.861,61	-38,15%



Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

Le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

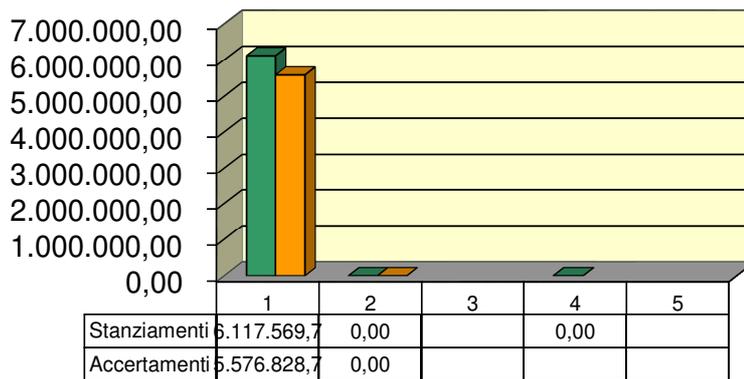
Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuale	Proiezioni al 31/12	Percentuale di scostamento
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	17.300.000,00	17.300.000,00	0,00%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.540.784,26	4.540.784,26	0,00%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	21.840.784,26	21.840.784,26	0,00%



Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

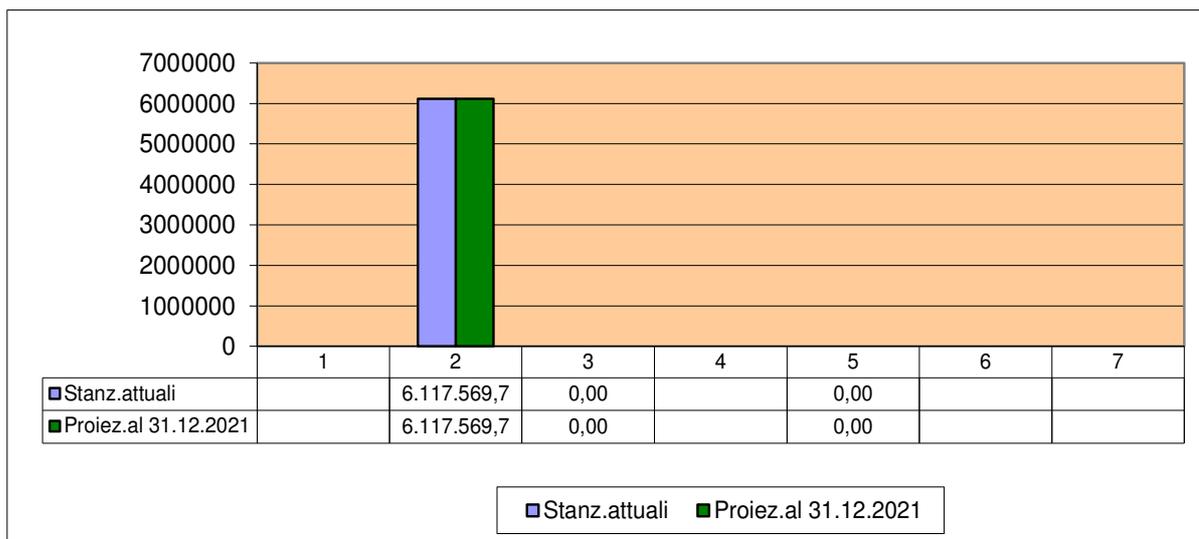
Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	6.117.569,77	5.576.828,71	91,16%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00		
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	6.117.569,77	5.576.828,71	91,16%



Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

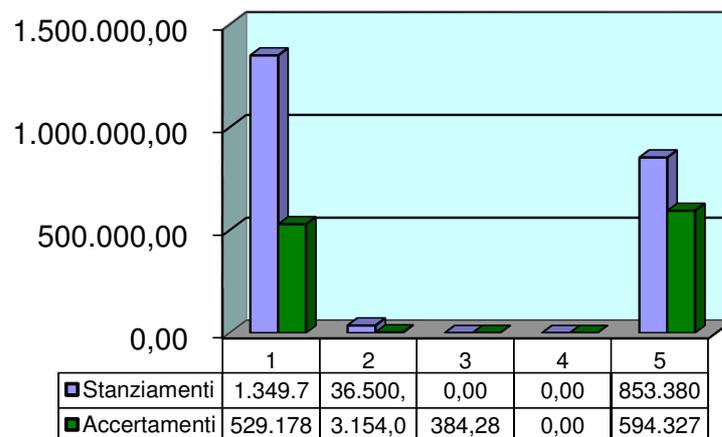
Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	% Scostamento
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	6.117.569,77	6.117.569,77	0,00%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese			
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	6.117.569,77	6.117.569,77	0,00%



Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di accertamento delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.349.781,50	529.178,99	39,20%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	36.500,00	3.154,00	8,64%
Tip. 300 - Interessi attivi	0,00	384,28	
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	853.380,00	594.327,04	69,64%
Totali	2.239.661,50	1.127.044,31	50,32%



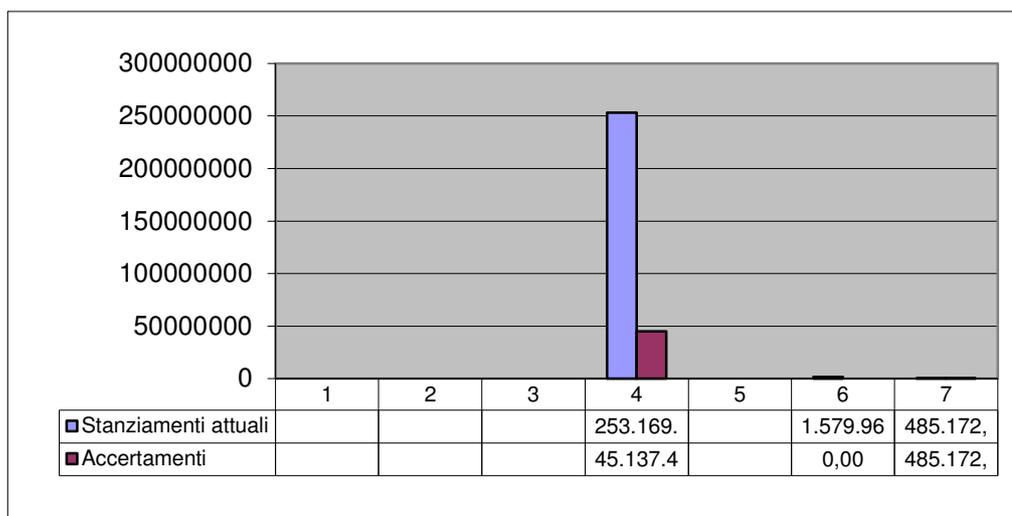
Andamento tendenziale delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

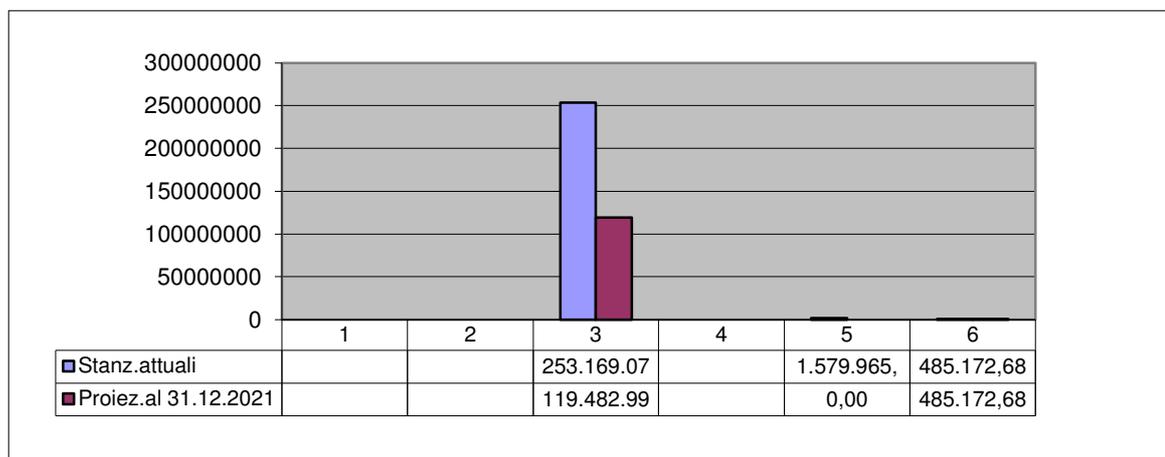
Stato di accertamento delle entrate in conto capitale	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	253.169.071,74	45.137.476,53	17,83%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale			
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.579.965,50	0,00	0,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	485.172,68	485.172,68	100,00%
Totali	255.234.209,92	45.622.649,21	17,87%



Andamento tendenziale entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Andamento tendenziale entrate in conto capitale	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	%Scostamento
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	253.169.071,74	119.482.993,45	-52,81%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale			
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e i	1.579.965,50	0,00	-100,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	485.172,68	485.172,68	0,00%
Totale	255.234.209,92	119.968.166,13	-53,00%



Stato di accertamento delle entrate da accensione di prestiti (Titolo 6)

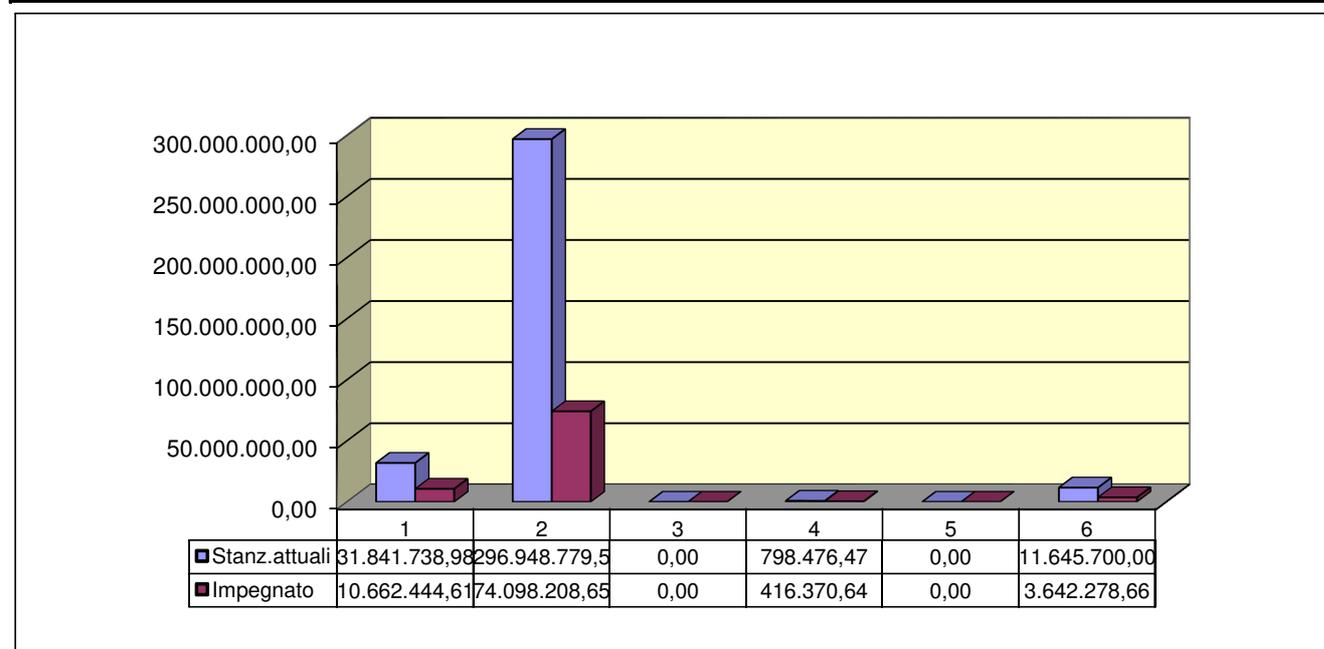
Nel corso del 2021 non sono previste entrate da accensione di prestiti.

Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

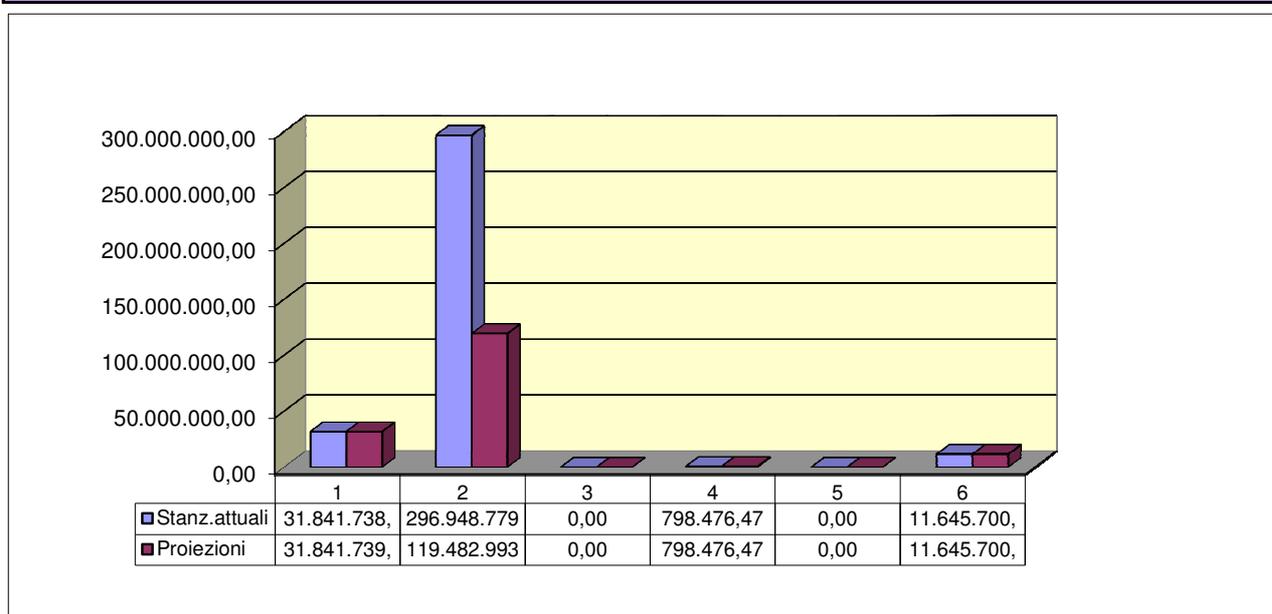
Stato di impegno delle spese	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	31.841.738,98	10.662.444,61	33%
Tit. 2 - spese in conto capitale	296.948.779,54	74.098.208,65	25%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
Tit. 4 - rimborso prestiti	798.476,47	416.370,64	52%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	11.645.700,00	3.642.278,66	31%
Totali	341.234.694,99	88.819.302,56	26%



Andamento tendenziale delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Andamenti tendenziali delle spese	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2021	% Scost
Tit. 1 - spese correnti	31.841.738,98	31.841.739,90	0,00%
Tit. 2 - spese in conto capitale	296.948.779,54	119.482.993,45	-59,76%
Tit. 3 - spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
Tit. 4 - Rimborso prestiti	798.476,47	798.476,47	0,00%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	11.645.700,00	11.645.700,00	0,00%
Totale	341.234.694,99	163.768.909,82	-52,01%



Stato di impegno delle spese correnti (Titolo 1)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese correnti (per missione)	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	19.646.455,91	3.482.019,02	17,72%
2	Giustizia	-	-	
3	Ordine pubblico e sicurezza	250.040,00	129.073,10	51,62%
4	Istruzione e diritto allo studio	2.074.323,33	1.296.341,09	62,49%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.516.166,00	786.066,28	51,85%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	
7	Turismo	50.000,00	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	90.920,00	44.748,84	49,22%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	3.348.551,96	2.500.021,01	74,66%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.550.515,02	1.606.993,62	63,01%
11	Soccorso civile	25.000,00	20.000,00	80,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	118.060,00	60.303,46	
13	Tutela della salute	-	-	
14	Sviluppo economico e competitività	40.000,00	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	35.760,00	14.616,00	40,87%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.000,00	2.100,00	70,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	
19	Relazioni internazionali	-	-	
20	Fondi e accantonamenti	676.603,54		0,00%
50	Debito pubblico	1.416.343,22	720.162,19	50,85%
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totali	31.841.738,98	10.662.444,61	33,49%

Andamento tendenziale della spesa corrente (Titolo 1)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

	Andamento tendenziale spese correnti (per missione)	Stanz. attuali	Proiez.al 31/12/2021	% scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	19.646.455,91	19.646.455,91	0%
2	Giustizia	-	-	
3	Ordine pubblico e sicurezza	250.040,00	250.040,00	0%
4	Istruzione e diritto allo studio	2.074.323,33	2.074.323,33	0%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	1.516.166,00	1.516.166,00	0%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	
7	Turismo	50.000,00	50.000,00	0%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	90.920,00	90.920,00	0%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	3.348.551,96	3.348.551,96	0%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.550.515,02	2.550.515,02	0%
11	Soccorso civile	25.000,00	25.000,00	0%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	118.060,00	118.060,00	0%
13	Tutela della salute	-	-	
14	Sviluppo economico e competitività	40.000,00	40.000,00	0%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	35.760,00	35.760,00	0%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.000,00	3.000,00	0%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	
19	Relazioni internazionali	-	-	
20	Fondi e accantonamenti	676.603,54	676.603,54	0%
50	Debito pubblico	1.416.343,22	1.416.343,22	0%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	
99	Servizi per conto terzi	-	-	
	Totali	31.841.738,98	31.841.738,98	0%

Stato di impegno delle spese in conto capitale (Titolo 2)

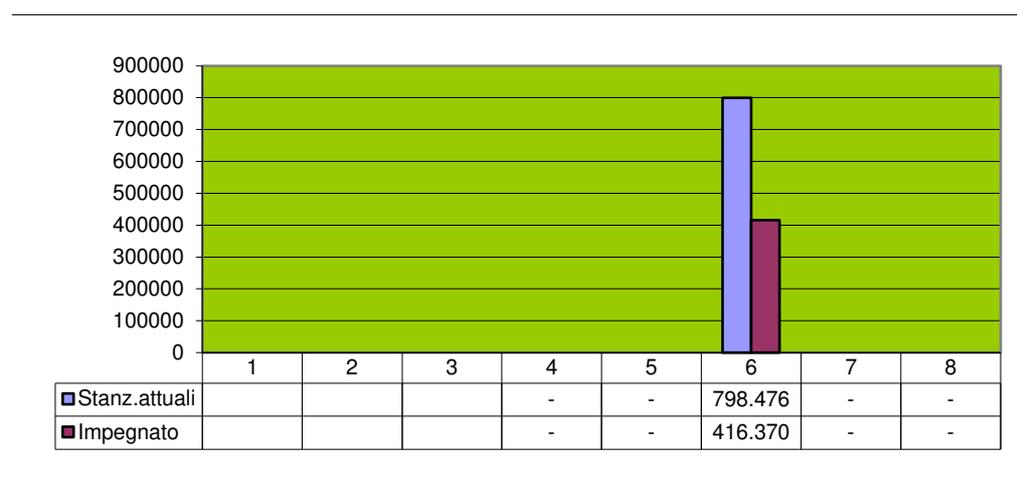
Le spese in conto capitale, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione e il seguente ammontare di Fondo Pluriennale Vincolato:

	Stato di impegno delle spese in conto capitale (per missione)	Stanz.attuali	di cui FPV	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 536.191,49	-	€ 6.191,49	1,15%
2	Giustizia	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 58.878.222,79	€ 5.490.532,37	€ 22.605.101,86	38,39%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ 994.987,68	€ -	€ 994.987,68	100,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 1.112.099,75	€ -	€ 612.099,75	55,04%
7	Turismo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	€ 24.531.345,65	€ -	€ 17.080.966,55	69,63%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 208.985.081,64	€ -	€ 30.888.010,78	14,78%
11	Soccorso civile	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
13	Tutela della salute	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
14	Sviluppo economico e competitività	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 517.095,82	€ -	€ 517.095,82	100,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ 1.393.754,72	€ -	€ 1.393.754,72	100,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
19	Relazioni internazionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
20	Fondi e accantonamenti	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
50	Debito pubblico	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
60	Anticipazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
99	Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
	Totali	€ 296.948.779,54	€ 5.490.532,37	€ 74.098.208,65	24,95%

Stato di impegno per le spese per rimborso di prestiti (Titolo 4)

Le spese per rimborso di prestiti presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

Stato di impegno delle spese per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	798.476,47	416.370,64	52,15%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	
	-	-	
Totali	798.476,47	416.370,64	52,15%



3.3 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 “*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 ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.*”

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente ha iscritto un fondo di riserva pari al 0,306% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2%

Non sono stati fatti nel corso dell'anno prelevamenti sul fondo di riserva. Si ritiene che il fondo di riserva sia congruo e adeguato a fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio attualmente non prevedibili.

3.4 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie a adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la **verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2020** pari a complessivi € 11.218.88,36 sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2020 è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la **verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2021/2023**, anno 2021, pari a complessivi € 476.603,54 in sede di assestamento generale non si rende necessario adeguare gli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2021/2023 in quanto congrui e adeguati.

3.5 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- alla data dell'ultima variazione di bilancio adottata ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Consiglio n. 19 del 20/07/2021, esecutiva ai sensi di legge, il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2021/2023**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta essere quello riportato a pag. 141 e il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2021/ 2023 presenta una previsione assestata pari ad € 15.532.465,14;
- Il fondo di cassa finale es. 2020, risultante dal Rendiconto della gestione es. 2020, è pari ad € 35.845.103,27;

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 , con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di 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 di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che dalle informazioni fornite dai Responsabili di Servizio e dalle verifiche ulteriori effettuate, emerge l'esistenza di debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un importo complessivo di € 72.229,69, per i quali la copertura di spesa è assicurata dalle disponibilità finanziarie del capitolo 3833;

D.F.B.- SENTENZA TRIBUNALE BENEVENTO SEZ. LAVORO N. 752/2020- DIP MATR. 1040 C/O PROVINCIA BENEVENTO R.G. 2840/2018	€ 28.351,63
D.F.B.- SENTENZA TRIBUNALE BENEVENTO SEZ. LAVORO N. 257/2020- DIP MATR. 1320 C/O PROVINCIA BENEVENTO R.G. 1846/2018	€ 20.278,06
RICONOSCIMENTO D.F.B.- TRIBUNALE CIVILE NAPOLI- PROVINCIA BENEVENTO C/O REGIONE CAMPANIA-R.G. 12237	€ 14.144,70
LAVORI DI COMPLETAMENTO PER IL RECUPERO E VALORIZZAZIONE STORICO PAESAGGISTICO DEL PERCORSO NATURALISTICO E DELLE FONTANE PUBBLICHE NELL'AREA LENTEPIANE E MONTECOPPE. PAGAMENTO INTERESSI MORATORI E SPESE LEGALI. ORDINANZA TRIBUNALE DI BENEVENTO DEL 28/04/2021 R.G. N. 3380/2015.	€ 9.455,30
TOTALE	€ 72.229,69

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Il Servizio Finanziario ha potuto riscontrare con le società partecipate e gli enti strumentali i rapporti di credito / debito sulla base dei bilanci di previsione / budget previsionali dell'anno 2020, in quanto non sono stati ancora comunicate le risultanze.

A seguito di riscontri avuti con le società ed in coerenza con quanto già evidenziato nella relazione allegata al rendiconto 2020, non si rilevano comunque differenze rilevanti tra quanto inserito nel bilancio della Provincia e nei bilanci delle società che comunque sono ricomprese all'interno delle somme accantonate a seguito dell'approvazione del rendiconto 2020 e quelle previste nel bilancio 2021/2023.

6. 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.

Va tenuto altresì conto:

- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- che la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano 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;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *“fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio”*;

Visto che il suddetto prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio disposta con deliberazione C.C. n. 19 del 20/07/2021, evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2021 non negativo, e che tutte le variazioni di assestamento generale 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.

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

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 es. 2020 e stanziati nel bilancio di previsione 2021 / 2023;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa.

e gli equilibri di bilancio di competenza, di parte corrente, parte capitale e di finanza pubblica ai sensi dell'art. 1 comma 891 della L. 145/2018 sulla base del seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		35.845.103,27		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.442.199,92	20.864,00	10.432,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	30.292.568,24	30.999.015,53	30.999.015,53
<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	(-)	31.893.691,69	29.862.630,44	29.852.198,44
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		20.864,00	10.432,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		476.603,54	476.603,54	476.603,54
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	(-)	841.076,47	1.157.249,09	1.157.249,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.000.000,00	0,00	0,00
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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	1.000.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<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	(-)	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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	41.714.569,62	90.532,37	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	259.462.359,12	109.529.916,38	45.513.953,72
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	(+)	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	(-)	301.176.928,74	109.620.448,75	45.513.953,72
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		5.490.532,37	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	(-)		1.000.000,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-1.000.000,00	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 riscossioni 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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 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.

Data 4 agosto 2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to (dott. Serafino De Bellis)

VISTO:
IL DIRIGENTE DEL SETTORE A.F.
F.to (Dott.ssa Maria Luisa Dovetto)