COMUNE DI LAMA DEI PELIGNI

PROVINCIA DI CHIETI

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:

Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2019 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2019/2021 e del rendiconto 2018

Il bilancio di previsione finanziario 2019/2021 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 in data 29/03/2019. Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario sono stati garantiti attraverso il contenimento della spesa corrente.

Non sono stati previsti nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento.

Successivamente all'approvazione sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- deliberazione della Giunta Comunale n.37 del 02/05/2019 di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018;
- deliberazione della Giunta comunale n°41 del 03/05/2019 di Variazione di sola cassa
- deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 16/05/2019, variazione di sola cassa.
- deliberazione della Giunta comunale n°58 del 27/06/2019, variazione di urgenza al bilancio da ratificare con delibera di C.C. (Variazione di competenza e di cassa);

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 in data 01/07/2019 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di €. 450.510,35 così composto:

:		GESTIONE		
V	-	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1º gennaio				260.915,17
RISCOSSIONI	(+)	1.017.058,99	1,289.091,29	2.306.150,28
PAGAMENTI	(-)	286.519,16	1.895.404,66	2.181.923,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			385.141,63
PAGAMENTI,per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-) -3			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		:	395.141,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	476.048,76	253.525,39	729.573,46
RESIDUI PASSIVI	(-)	292,232,66	257.630,15	549.862,81
COMPORTURIES VINCOLATO DED COCOS COORSITU				00.454.57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			22.154,57 92.187,36

2		:		:		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			**************************************		450.510,35
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	l 3	I				
Parte accantonata						- '- '
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018					ļ. -	182,576,67
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rif	finanziamer	nți				0,00
Fondo perdite società partecipate						OO;O
Fondo contezioso						4.000,00
Altri accantonamenti					İ	15.976,12
			Totale	parte accanton	ata (B)	202.552,79
Parte vincolata					-	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili						0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti						182.734,53
Vinceli derivanti da contrazione di mutui]	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dail'ente						0,00
Altri vincoli da specificare					ļ	0,00
			Tota	ile parte vincol	ata (C)	182.734,53
		Totale parte	destinat	a agli investime	entî (D)	32.035,03
:		Totale parte	disponil	oile (E)=(A)-(B)-	(C)-(D)	33.188,00

Che al bilancio di previsione dell'esercizio in corso è stato applicato avanzo di amministrazione accantonato per investimenti per €.148.620.76 (per intervento mitigazione rischio valanga).

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta 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 fuori bilancio;
- 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.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri 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,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;

3) L'assestamento generale di bilancio

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede 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 l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e 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);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4) Le verifiche interne

Con nota prot. n. 3006 in data 19/07/2019 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle consequenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

A seguito dei riscontri pervenuti e della verifica delle poste di bilancio, nonché dei vincoli imposti dalla normativa, si espone quanto segue:

3.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2019 sono stati ripresi dal rendiconto 2018, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 43/2018):

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	RESIDUI ATTIVI	TITOLI	RESIDUI PASSIVI
Titolo I	256.904,45	Titolo I	249.757,51
Titolo II	25.419,28	Títolo II	256.471,35
Titolo III	186.909,29	Titolo III	0,00
Titolo IV	236.278,01	Titolo IV	8.479,71
Titolo V	0,00	Titolo V	0,00
Titolo VI	0,00	Titolo VI	0,00
Titolo Vil	0,00	Titolo VII	35.154,24
Titolo IX	24.062,43		
TOTALE	729.573,46		549.862,81

Alla data del 23/07/2019 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari ad Euro 175,170,24;
- pagati residui passivi per un importo pari ad Euro 195.723,68;

Non sono state rilevate variazioni nei residui attivi e passivi ed emerge una situazione di equilibrio.

3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2019/2021 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Tenuto conto di quanto dichiarato dai responsabili dei settori, per quanto di rispettiva competenza, risulta quanto segue:

- la presenza di alcune minori entrate atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio, per un totale di €. 6.170,62 per l'anno 2019, per € 5.010,00 per gli anni 2020 e 2021 relativamente a:
 - tassa concorsi € 240,00
 - diritti di segreteria spettanza comunale € 1.000,00
 - fitti reali terreni e fabbricati € 733,90 (anno 2019) e € 5.010,00 (anni 2020 e 2021)
 - gestione grotta del cavallone € 3.000,00
- la necessità di provvedere al finanziamento di nuove o maggiori spese di parte corrente, parzialmente compensate da economia di spesa con una differenza pari ad € 23.010,59, di cui si evidenziano le principali:
 - integrazione capitolo relativo alle spese per liti arbitraggi e risarcimenti per € 14.200,00 al fine di consentire la necessaria copertura di somme chieste a rimborso da dipendenti comunali relativamente a spese processuali, sostenute per procedimenti civili e penali inerenti lo svolgimento delle proprie funzioni. La somma predetta viene coperta per € 8.000,00 mediante applicazione di avanzo di amministrazione accantonato, per € 4.000,00 mediante storno da fondo contenzioso stanziato su bilancio 2019 e per i restanti € 2.200,00 da utilizzo avanzo libero di amministrazione a copertura spesa una tantum;
 - relativamente alle spese inerenti gli stipendi al personale e relativi oneri riflessi ed Irap vengono effettuate variazioni a compensazione tra i capitoli delle varie missioni, con un differenziale positivo di € 4.070,00;
 - maggiore spesa per utenze relative al complesso piscina camping per € 5.000,00 per consumi energia elettrica e idrica con conseguente iscrizione in entrata di pari somma per rimborso da parte del gestore.
 - maggiori spese per utenze relative a uffici, edifici pubblici, scuole, pubblica illuminazione per un totale di € 5.900,00;
 - maggiori spese per acquisto di beni e prestazioni di servizi per manutenzioni edifici pubblici, strade, verde pubblico e cimitero per € 11.500,00;
 - manutenzione scuolabus per € 1.000,00;
 - spesa per rimborso a scomputo su canoni locazione per manutenzione edifici ed impianti comunali per € 3.545,00 per l'anno 2019 e per € 6,290,00 (per anni 2020 e 2021), come da previsioni contrattuali.
- la necessità di provvedere ad adeguamenti negli stanziamenti di alcuni capitoli di entrata/spesa mediante variazioni compensative;
- l'opportunità di procedere ad applicazione di avanzo di amministrazione destinata a cofinanziamento investimenti per € 14.300,00;

IMU, TASI e Fondo di solidarietà comunale

La legge di stabilità 2016 (legge n. 208/2015) ha previsto l'abolizione della TASI sull'abitazione principale nonché l'introduzione di agevolazioni IMU sui comodati gratuiti, gli alloggi a canone concordato, nonché modificato la disciplina di esenzione per i terreni agricoli. Gli effetti sul gettito di tali tributi sono stati tenuti in considerazione nella determinazione del Fondo di solidarietà comunale.

Nel bilancio di previsione:

non e previsto il contributo ai sensi dell' art. 1, c. 870, L. 205/2017;
è prevista l'entrata da Fondo di solidarietà comunale corrispondente a quello reso noto sul sito de
Ministero dell'interno e che tiene conto del mancato gettito TASI sull'abitazione principale e delle
modifiche alla disciplina IMU;
non sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione
è stato applicato avanzo di amministrazione accantonato per investimenti per €.148.620,76
Nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di €, 6,839,61, ad oggi non utilizzato.

b) Gestione in conto capitale

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una verifica dell'andamento degli interventi, evidenziando di concerto con l'amministrazione, l'opportunità di provvedere ad applicare avanzo di amministrazione 2018 destinato ad investimenti (fondi da uso civico, giuste autorizzazioni regionali all'utilizzo Prot. n°RA0209968/19 e n°RA0209971/19 del 16/07/2019) per €.

14.300,00, di cui € 3.300,00 per lavori di messa in sicurezza edificio comunale ed € 11.000,00 per cofinanziamento lavori manutenzione ed implementazione area camping.

Iscrizione in bilancio dei seguenti nuovi capitoli entrata/spesa per lavori finanziati da trasferimenti regionali e da altri enti:

- contributo ministeriale per efficientamento energetico per € 50.000,00;
- contributo regionale messa in sicurezza strade per € 57.000,00;
- contributo regionale per realizzazione scala messa in sicurezza scuola elementare e media per € 35.000.00:
- contributo ministeriale strada sito discarica pubblica per € 8.000.00;
- contributo da APC per lavori ristrutturazione e implementazione area camping per € 20.000,00 con cofinanziamento dell'Ente per € 11.000,00

3.3) Equilibrio nella gestione di cassa

La gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- ii fondo cassa alla data del 23/07/2019 ammonta a €, 254,990,14;
- alla data del 23/07/2019 non risulta utilizzo di entrate a destinazione vincolata;
- il fondo di riserva di cassa stanziato del bilancio di previsione ammonta a €. 25.000,00;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che:

gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentiranno di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

3.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adequatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 182.576,67 quantificato sulla base dei principi contabili.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019, nel rispetto dei principi contabili, è stato stanziato un FCDE dell'importo di €. 33.927,71.

L'ammontare del predetto fondo viene lasciato inalterato non essendo state effettuate variazioni in aumento su capitoli di entrata soggetti ad accantonamento. Si è provveduto ad effettuare alcune riduzioni sugli stanziamenti di entrata di capitoli inerenti il fondo, tuttavia in ossequio al principio della prudenza, non si provvede ad alcuna riduzione del fondo medesimo.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2018, emerge che l'accantonamento risulta adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili:

3.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei 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 previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Si rileva in proposito che è stata evidenziata dalla sottoscritta l'esistenza di debiti fuori bilancio per un importo di €. 3.854,48 riconducibile alla lettera e), per mancata assunzione impegno di spesa su alcune fatture forniture idriche per edifici comunali, scuole, cimitero, campo sportivo, caserma carabinieri anni 2012—2017. Il riconoscimento del predetto debito fuori bilancio verrà sottoposto in successiva seduta al riconoscimento da parte del Consiglio Comunale, dopo la ricezione della richiesta asseverazione da parte dell'organo di controllo della partecipata dell'ammontare dei debiti-crediti al 31/12/2018 tra l'Ente e la S.A.S.I.. Per la copertura di tale debito risulta già iscritta in bilancio annualità 2019 la somma di €. 4.000,00 su apposito capitolo Fondo passività potenziali per Debiti fuori bilancio – cod. 20.03-1.10.01.99.999.

4) Adozione provvedimenti di riequilibrio - Applicazione di Avanzo di amministrazione

II ri	pristino dell	'equilibrio	di bilancio,	sulla bas	e di quanto	o disposto	dall'art.	187, c	omma 2,	lett. b) e	dell'art.
193	i, commi 2 e	າ 3 del d.Lg	gs. n. 267/2	2000, può	avvenire m	ediante:					
	utilizzo	per l'ann	o in corso	e per i d	due anni s	uccessivi,	di tutte	le ent	rate e le	disponib	vilità, ad
	eccezione	di quelle	provenient	i dall'assu	nzione di p	prestiti e d	i quelle	aventi	specifica	destinazi	one per

legge;

proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in conto capitale

relativamente agli squilibri di parte capitale;

utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'ultimo esercizio, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

Si ritiene pertanto necessario procedere, ai fini della salvaguardia dell'equilibrio di bilancio di parte corrente:

- all'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione disponibile anno 2018 pari ad € 11.576,57 per salvaguardia riequilibrio gestione corrente;

all'applicazione di avanzo di amministrazione accantonato per €. 8.000,00 ad integrazione capitolo
per liti arbitraggi e risarcimenti.

Relativamente alla gestione in conto capitale si ritiene di provvedere all'applicazione al bilancio esercizio 2019 di avanzo di amministrazione destinato ad investimenti anno 2018 per €. 14.300,00 di cui € 3.300,00 per lavori di messa in sicurezza edificio comunale ed € 11.000,00 per cofinanziamento lavori manutenzione ed implementazione area camping, come già indicato in precedenza al punto 3.2/b.

Conseguentemente dopo le suddette applicazioni, l'Avanzo di amministrazione anno 2018 risulterà essere pari ad € 268.013.02, così composto:

Parte accantonata	ļ
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018	182.576,67
:	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	11.976,12
Totale parte accantonata (B)	194.552,79
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti:	34.113,77
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0;00:
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	34.113,77
Totale parte destinata aglì investimenti (D)	17.735,03
I and the second	l

2507 VA DE 1000 1007 DECEMBER AND A MOTHER STANDARD STANDARD STANDARD.	
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	21.611,43

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio 2019/2021 proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	385.141,63	0,00	0,00	385.141,63
Avanzo di amministrazione	2019	148.620,76	33.876,57	0,00	182.497,33
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	22.154,57	0,00	0,00	22.154,57
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019	92.187,36	0,00	0,00	92.187,36
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	765.377,38	845,64	240,00	765.983,02
	2020	760.810,38	0,00	0,00	760.810,38
	2021	760.810,38	0,00	0,00	760.810,38
	Cassa	878.053,43	845,64	240,00	878.659,07
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019 2020 2021 Cassa	71.107,66 63.340,75 61.740,74 79.722,28	3.294,00 0,00 0,00 0,00 3.294,00	0,00 0,00 0,00 0,00	74.401,66 63.340,75 61.740,74 83.016,28
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	592.262,83	5.465,00	5.930,62	591.797,21
	2020	348.062,83	0,00	5.010,00	343.052,83
	2021	348.062,83	0,00	5.010,00	343.052,83
	Cassa	619.433,64	5.465,00	5.930,62	618.968,02
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	1.580.288,54	170.000,00	0,00	1.750.288,54
	2020	2.231.442,00	0,00	0,00	2.231.442,00
	2021	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
	Cassa	1.516.566,55	170.000,00	0,00	1.686.566,55
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019 2020 2021 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019 2020 2021 Cassa	300.000,00 300.000,00 300.000,00 300.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	300.000,00 300.000,00 300.000,00 300.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	818.000,00	0,00	0,00	818.000,00
	2020	818.000,00	0,00	0,00	818.000,00
	2021	818.000,00	0,00	0,00	818.000,00
	Cassa	842.062,43	0,00	0,00	842.062,43
TOTALE ENTRATE	2019	4.389.999,10	213.481,21	6.170,62	4.597.309,69
	2020	4.521.655,96	0,00	5.010,00	4.516.645,96
	2021	2.303.613,95	0,00	5.010,00	2.298.603,95
	Cassa	4.620.979,96	179.604,64	6.170,62	4.794.413,98

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO	ļ:		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	<u> </u>	385.141,63	:		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		22.154,57	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0;00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.432.181,89 <i>0,00</i>	1.167.203,96 <i>0,00</i>	1.165.603,95 <i>0,00</i>
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	(-)		1.181.987,93	1.111.561,25	1.109.398,84
- fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00 33.927,71	0,00 38.226,08	0,00 40.237,97
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutul e prestiti obbligazionari	(-)		45.660,14	47.751,00	48,313,40
- di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Pondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		:	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			226.688,39	7.891,71	7.891,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	CHE	HANNO EFFETTO SULL'EQ	UILIBRIO EX ARTICOLO 16	52, COMMA 6, DEL TESTO	UNICO DELLE LEGGI
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		19.576,57 <i>0,00</i>		
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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	(-)		246.264,96	7.891,71	7.891,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata del prestiti	:(++)			0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					,
O=G+H+I-L+M	:	:	0,,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P). Utilizzo avanzo di amministrazione per apese di investimento (2).	(+);	,	162,920,76	:	,
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		92.187,36	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.750.288,54	2.231.442,00	15.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso del prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1):Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	:	0.00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5:04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	,	·0;00	0,00	.0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge.	(+)		246.264,96	7.891,71	7,891,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2,251,661, 6 2 <i>0,00</i>	2.239.333,71 0,00	22.891,71 0,00
v) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(÷)		00,0	0,00	0,00

`

USCITE	USCITE Anno Stanziamento		Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione 2019 2020 2021		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 1: Spese correnti	2019 2020 2021 Cassa	1.158.977,34 1.116.571,25 1.114.408,84 1.354.831,66	53.394,00 6.290,00 6.290,00 53.394,00	30.383,41 11.300,00 11.300,00 30.383,41	1.181.987,93 1.111.561,25 1.109.398,84 1.377.842,25
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019 2020 2021 Cassa	2.067.361,62 2.239.333,71 22.891,71 1.911.332,97	184.300,00 0,00 0,00 184.300,00	0,00 0,00 0,00 0,00	2.251.661,62 2.239.333,71 22.891,71 2.095.632,97
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019 2020 2021 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019 2020 2021 Cassa	45.660,14 47.751,00 48.313,40 54.139,85	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	45.660,14 47.751,00 48.313,40 54.139,85
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019 2020 2021 Cassa	300.000,00 300.000,00 300.000,00 300.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	300.000,00 300.000,00 300.000,00 300.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019 2020 2021 Cassa	818.000,00 818.000,00 818.000,00 853.154,24	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	818.000,00 818.000,00 818.000,00 853.154,24
TOTALE USCITE	2019 2020 2021 Cassa	4.389.999,10 4.521.655,96 2.303.613,95 4.473.458,72	237.694,00 6.290,00 6.290,00 237.694,00	30.383,41 11.300,00 11.300,00 30.383,41	4.597.309,69 4.516.645,96 2.298.603,95 4.680.769,31

Con la variazione da apportarsi in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				:
Z≖P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	1

EQUILIBRI ECONOMICO:FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	- 0,00	- 0;00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=0+Z+S1+S2+T-X1-X2-\	4	0,00	0,00	-0;00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)	-[:	1	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		19.576,57		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-19.576,57	0,00.	0,00

Lama dei Peligni, Il 23/07/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Piceirilli Martina Wastinuott come