



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Determinazione Dirigenziale n. 1439 del 01-09-2022

Proposta di Determinazione Dirigenziale n 1602 del 31-08-2022

SERVIZIO RAGIONERIA
AREA SERVIZI FINANZIARI

OGGETTO: VARIAZIONE BILANCIO 2022-2024 - ANNUALITA' 2022 - AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA D), DEL D.LGS. N.267/2000 - VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI INTESTATI ALL' ENTE

Proposta di Determinazione

al Dirigente

RICHIAMATE:

- la deliberazione n. 12 del 29/03/2022, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024 – nota di aggiornamento;
- la deliberazione n. 13 del 29/03/2022, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione esercizio 2022-2024;
- la deliberazione n. 271 del 15/06/2022, immediatamente eseguibile, con la quale la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.), il Piano degli Obiettivi (P.D.O.), il Piano della Performance (P.P.) anno 2022 e pluriennale 2022-2024;

VISTO l'articolo 175, comma 5-quater, lettera d), del D.Lgs. 267/2000, ai sensi del quale, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili di spesa o, in assenza di disciplina, il Responsabile finanziario, possono effettuare per ciascuno degli esercizi del bilancio, *“le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente”*;

PRESO ATTO che, ai sensi dell'Art. 23 lettera f) del regolamento di contabilità dell'Ente, il responsabile finanziario può effettuare con apposite determinazioni *“e) Le variazioni di bilancio necessarie ad adeguare per pari importo, le previsioni di capitoli di entrata presenti al titolo 5 “Entrate da riduzione di attività finanziaria”, tipologia 400 “altre entrate per riduzione di attività finanziarie”, limitatamente alla categoria 5040600 Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla tesoreria unica e 5040700 Prelievi dai depositi bancari, e le correlate previsioni dei capitoli spesa di ciascun programma presenti al titolo III “Spese per incremento di attività finanziaria”, macroaggregato 304 “Altre spese per incremento di attività finanziaria”, limitatamente a stanziamenti collegati ai conti del Piano dei conti finanziario 3.04.06.00.000 Versamenti ai conti di Tesoreria Statale e 3.04.07.00.000 Versamenti a depositi bancari”*;

DATO ATTO che, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 10.06.2022 “PARTECIPAZIONE AL PROCEDIMENTO ESECUTIVO IMMOBILIARE FALLIMENTO N. 58/2019 DEL TRIBUNALE DI SPOLETO – DETERMINAZIONI”, si è provveduto ad autorizzare e dare mandato al Dirigente dell’Area Lavori Pubblici a partecipare al procedimento esecutivo immobiliare evidenziato nell’oggetto dell’atto;

DATO ATTO inoltre, che con suddetta Deliberazione è stato stabilito che l’acquisto, qualora l’ente risultasse aggiudicatario, venga finanziato come di seguito specificato:

-mediante utilizzo di quota libera dell’avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto della Gestione approvato con D.C.C. n. 18/2022, ai sensi dell’art. 187, c. 2, lett. c) del D.Lgs. 267/2000 e del punto 9.2 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, All. 4/2 al D. Lgs. 118/2011, relativamente alle commissioni spettanti alla Abilio S.p.A (società che mette a disposizione il portale su cui l’asta sarà svolta), al deposito cauzionale previsto dall’avviso e ad eventuali altre spese a carico dell’aggiudicatario;

-mediante contrazione di mutuo ventennale finanziato da Cassa Depositi e Prestiti per il prezzo d’acquisto (oltre IVA, se dovuta), le spese notarili, le spese di trascrizione, registrazione, voltura, nonché per altre imposte, oneri e diritti;

RILEVATO che con il medesimo atto e per la sovraesposta finalità è stata approvata la seguente variazione per competenza e per cassa al Bilancio di previsione 2022-2024, di seguito sinteticamente riepilogata:

ENTRATA

TITOLO 6 TIPOLOGIA 3 € 1.500.000,00

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE € 200.000,00

SPESA

MISSIONE 1 PROGRAMMA 6 TITOLO 2 € 1.630.000,00

MISSIONE 1 PROGRAMMA 6 TITOLO 1 € 70.000,00

RITENUTO opportuno richiamare, in particolare, l’applicazione del principio 3.18: *“Un’entrata derivante dall’assunzione di prestiti è accertata nel momento in cui è stipulato il contratto di mutuo.....* ... *Nei casi in cui la Cassa Depositi e Prestiti (o altro istituto finanziatore), rende immediatamente disponibili le somme oggetto del finanziamento in un apposito conto intestato all’ente, le stesse si intendono immediatamente esigibili (e danno luogo a interessi attivi) e devono essere accertate e riscosse. Pertanto, anche in tali casi, l’entrata è interamente accertata e imputata nell’esercizio in cui le somme sono rese disponibili. A fronte dell’indicato accertamento, l’ente registra, tra le spese, l’impegno ed il pagamento riguardanti il versamento dei proventi del prestito al deposito presso la Cassa Depositi e Prestiti. Il mandato emesso per la costituzione del deposito bancario è versato in quietanza di entrata nel bilancio dell’ente, consentendo la rilevazione contabile dell’incasso derivante dal prestito. A fronte dell’impegno per la costituzione del deposito bancario, si rileva, imputandolo sempre al medesimo esercizio, l’accertamento delle somme destinate ad essere prelevate dal conto di deposito”;*

RITENUTO pertanto opportuno provvedere ad effettuare le variazioni proposte e riportate nell’Allegato A), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, al fine di adeguare per pari importo gli stanziamenti relativi ai prelievi da depositi bancari (Titolo 5 “Entrate da riduzione di attività finanziarie”) e i versamenti a depositi bancari (Titolo 3 “Spese per incremento attività finanziarie) agli stanziamenti del titolo 6 dell’entrata “Accensione di prestiti”, per la corretta contabilizzazione dei mutui assunti e da assumere con la Cassa Depositi e Prestiti, essendo altresì l’Ente risultato aggiudicatario del procedimento esecutivo immobiliare;

RILEVATO che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000, non è necessario acquisire il parere dell'organo di revisione sulla presente variazione di bilancio;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2018;

VISTO l'art.107 D.Lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO che la proposta è tecnicamente regolare ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000;

si propone quanto segue:

1. **DI APPORTARE**, ai sensi dell'art. 175, comma 5-*quater*, lettera d) del D.Lgs. 267/2000 al bilancio di previsione 2022 le variazioni, per competenza e cassa, di cui all'allegato A) al presente provvedimento che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
2. **DI DARE ATTO** che, a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro generale riassuntivo della previsione assestata per l'esercizio 2022 è evidenziato nell'allegato B);
3. **DI DARE ATTO** che rimangono rispettati gli equilibri di bilancio stabiliti dalla legge, nonché i saldi degli equilibri di finanza pubblica;

01-09-2022

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
MICHELA MARCHI

IL DIRIGENTE

AREA SERVIZI FINANZIARI

VISTO il documento istruttorio redatto dal SERVIZIO RAGIONERIA che qui si intende integralmente trascritto;

RITENUTO di condividere il documento per le motivazioni indicate e pertanto di far propria la proposta;

VISTO che la stessa riporta la regolarità tecnica del Responsabile del Procedimento ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000;

VISTO l'art.107 D.lgs 267/2000;

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2018;

VISTO lo Statuto Comunale;

DETERMINA

1. **DI APPORTARE**, ai sensi dell'art. 175, comma 5-*quater*, lettera d) del D.Lgs. 267/2000 al bilancio di previsione 2022 le variazioni, per competenza e cassa, di cui all'allegato A) al presente provvedimento che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
2. **DI DARE ATTO** che, a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro generale riassuntivo della previsione assestata per l'esercizio 2022 è evidenziato nell'allegato B);
3. **DI DARE ATTO** che rimangono rispettati gli equilibri di bilancio stabiliti dalla legge, nonché i saldi degli equilibri di finanza pubblica;
4. **DI DARE ATTO**, ai fini del controllo preventivo di cui all'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000, della regolarità tecnica del presente provvedimento, in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento.

01-09-2022

IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI FINANZIARI
MICHELA MARCHI

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

OGGETTO: VARIAZIONE BILANCIO 2022-2024 - ANNUALITA' 2022 - AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA D), DEL D.LGS. N.267/2000 - VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI INTESTATI ALL' ENTE

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA
(Art. 183, comma 7, del D. Lgs 267/2000)**

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli impegni della presente spesa e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 1439 del 01-09-2022**.

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli accertamenti della presente entrata e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 1439 del 01-09-2022**.

01-09-2022

**IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI
FINANZIARI
MICHELA MARCHI**

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

ALLEGATO A)
Variazione bilancio

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2022

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
5.400.0700	Prelievi da depositi bancari	3.000.000,00	1.500.000,00	4.500.000,00
	TOTALE	3.000.000,00	1.500.000,00	4.500.000,00

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2022

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
01.03.3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	3.000.000,00	1.500.000,00	4.500.000,00
	TOTALE	3.000.000,00	1.500.000,00	4.500.000,00

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2022
Maggiori entrate (Allegato A/1)	1.500.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	1.500.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	1.500.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	1.500.000,00

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2022 (cassa)

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
5.400.0700	Prelievi da depositi bancari	3.937.827,44	1.500.000,00	5.437.827,44
	TOTALE	3.937.827,44	1.500.000,00	5.437.827,44

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2022 (cassa)

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
01.03.3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	3.000.000,00	1.500.000,00	4.500.000,00
	TOTALE	3.000.000,00	1.500.000,00	4.500.000,00

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2022
Maggiori entrate (Allegato A/1)	1.500.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	1.500.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	1.500.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	1.500.000,00

ALLEGATO B)
Quadro generale riassuntivo

COMUNE DI FOLIGNO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022, 2023, 2024

Provvisorie Gruppo (1)

ENTRATE	CASSA 2022	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2022	COMPETENZA		
		2022	2023	2024			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	19.416.170,55								
Utilizzo avано di amministrazione		5.285.613,13	-	-	- Disavanzo di amministrazione		-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		7.659.564,57	1.401.402,22	610.330,10					
 Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	41.701.480,76	36.619.886,62	35.396.871,78	35.643.028,77	Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	68.277.454,19	57.674.377,15	49.089.421,15	47.847.989,75
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.996.236,95	8.440.220,01	4.919.485,55	4.024.815,60			835.322,22	366.330,10	-
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.419.648,39	8.673.220,86	8.048.889,22	8.188.889,22					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.459.083,50	40.215.876,72	6.124.602,92	6.488.060,00	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato	60.096.825,11	53.318.140,33	7.216.182,92	7.349.768,94
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	5.438.087,50	4.500.260,06	1.000.000,00	900.000,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato	4.500.000,00	4.500.000,00	1.000.000,00	900.000,00
Totale entrate finali	124.014.537,10	98.449.464,27	55.489.849,47	55.244.793,59	Totale spese finali	132.874.279,30	115.492.517,48	57.305.604,07	56.097.758,69
 Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	4.600.000,00	4.500.000,00	1.000.000,00	900.000,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	402.124,49	402.124,49	585.647,62	657.365,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	21.398.913,81	21.398.913,81	21.398.913,81	21.398.913,81	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	21.398.913,81	21.398.913,81	21.398.913,81	21.398.913,81
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	58.764.304,44	58.586.827,62	58.586.827,62	58.586.827,62	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	59.609.274,55	58.586.827,62	58.586.827,62	58.586.827,62
Totale titoli	208.777.755,35	182.935.205,70	136.475.590,90	136.130.535,02	Totale titoli	214.284.592,15	195.880.383,40	137.876.993,12	136.740.865,12
 TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	228.193.925,90	195.880.383,40	137.876.993,12	136.740.865,12	 TOTALE COMPLESSIVO SPESE	214.284.592,15	195.880.383,40	137.876.993,12	136.740.865,12
Fondo di cassa finale presunto	13.909.333,75								

ALLEGATO C)
Equilibri di bilancio

COMUNE DI FOLIGNO

Equilibri Di Bilancio

Previsioni Definitive

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza		
			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.416.170,55			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.247.484,94	835.322,22	366.330,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		53.733.327,49	48.365.246,55	47.856.733,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> - <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		57.674.377,15	49.089.421,15	47.847.989,75
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		835.322,22	366.330,10	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> - <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		3.806.305,01	3.687.266,03	3.687.266,03
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.095.689,21	-474.500,00	-282.291,06

ALTRI 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 il rimborso dei prestiti - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.751.585,66	-	-
			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		550.000,00	550.000,00	550.000,00
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		35.500,00	35.500,00	227.708,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			170.396,45	40.000,00	40.000,00

P) Utilizzo avанzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		2.534.027,47		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.412.079,63	566.080,00	244.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		49.216.136,78	8.124.602,92	8.288.060,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		550.000,00	550.000,00	550.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-

COMUNE DI FOLIGNO

Equilibri Di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	Previsioni Definitive			
	Competenza			
	2022	2023	2024	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	4.500.000,00	1.000.000,00	900.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.500,00	35.500,00	227.708,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	53.318.140,33	7.216.182,92	7.349.768,94
		566.080,00	244.000,00	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-170.396,45	-40.000,00	-40.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	4.500.000,00	1.000.000,00	900.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.500.000,00	1.000.000,00	900.000,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

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.

(*) 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.

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' 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 è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente

(***) 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