



CITTÀ DI TERRACINA
PROVINCIA DI LATINA
Medaglia d'Argento al Valor Civile

DIPARTIMENTO III - SETTORE LAVORI PUBBLICI, ESPROPRI E VIABILITA'

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 333 del 24/02/2023

Oggetto: Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.

IL CAPO SETTORE

Richiamati:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 30 maggio 2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2022-2024 ed allegati nonché il Documento Unico di programmazione (D.U.P.) ai sensi degli articoli n. 151 e 170 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (cd. "T.U.EE.LL.");
- la Deliberazione Commissariale, assunta con i poteri della Giunta Comunale, n. 6 del 30-08-2022, dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. L.gs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., ad oggetto "*Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024 – Approvazione*";
- la Deliberazione Commissariale, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, n. 27 del 24-11-2022, dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. L.gs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., ad oggetto "*Approvazione variazione n. 14 al Bilancio di Previsione dell'esercizio Finanziario 2022/2024 per l'anno 2022-2023, ai sensi dell'art. 175, commi 1, 2 e 3 del D. Lgs. n. 267/2000*";
- l'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. che disciplina "*le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato*";
- l'art. 76, comma 2, del vigente Regolamento Comunale di Contabilità, approvato con Delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 52 del 20-04-2016, che stabilisce che le su menzionate variazioni di cui all'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. sono di competenza del responsabile del servizio competente;

Preso atto della possibilità di operare una variazione compensativa fra i capitoli appartenenti alla stessa missione e macroaggregato del Bilancio di Previsione 2022-2024;

Ritenuto quindi, necessario procedere allo storno di € 100.000,00 (Centomila/00) dal capitolo di spesa n. **115** "*UFFICIO TECNICO MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI (REIMPIEGO CONTRIBUTO COMPENSATIVO TASI)*" destinando la predetta somma al capitolo di spesa n. **35** "*PRESTAZIONI PROFESSIONALE E SPECIALISTICHE* " del bilancio di previsione 2022/2024;

Rilevato che sulla presente variazione di bilancio non è previsto il parere dell'Organo di revisione in considerazione di quanto disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2, del del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

Atteso:

- che con Decreto del Ministro dell'Interno in data 13 dicembre 2022, pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 295 del 19-12-2022, è stato differito al 31 marzo 2023 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione riferito al triennio 2023-2025 da parte degli enti locali e che, pertanto, l'Ente opera in regime di esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163 del D. Lgs. n. 267/2000 (cd. "T.U.EE.LL.");
- che le spese di cui sopra sono tassativamente regolate dalla legge e non suscettibili di pagamento frazionato ex art. 163, comma 5, del citato D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii. (cd. "T.U.EE.LL.") ed in particolare:

- l'art. 107, che assegna ai dirigenti la competenza in materia di gestione, ivi compresa l'assunzione di impegni di spesa;

- gli artt. 183 e 191, che disciplinano le procedure per l'assunzione di impegni di spesa;
- l'art. 183, comma 7, sull'esecutività delle determinazioni che comportano impegno di spesa;

Visti:

- il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 , recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, così come corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126;
- lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento Comunale di Contabilità, approvato con con Delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 52 del 20-04-2016;
- il vigente Regolamento Comunale sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi ed il nuovo Organigramma dell'Ente, approvato con Deliberazione Commissariale, assunta con i poteri della Giunta Comunale, n. 44 del 13-12-2022, con particolare riferimento alle competenze funzionali assegnate alla struttura organizzativa di interesse;

Visti:

- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il vigente Regolamento comunale sui Controlli Interni;
- il vigente Statuto Comunale;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii.;
- Il disposto del punto 5.1 del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, come riportato dall'allegato 4.2 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i.;

PRESO ATTO che ad oggi questo Ente non ha ancora deliberato l'approvazione del Bilancio di Previsione 2023/2025, pertanto, la gestione finanziaria dell'ente si svolge nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria per l'anno 2023, fino all'approvazione dello stesso - art. 163 D. Lgs.267/2000;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestarne la regolarità e correttezza ai sensi e per gli effetti dell'art. 147 bis del DLgs. 267/2000 e s.m.i.;

Visto il Decreto Commissariale con i poteri del Sindaco Prot. n. 1394 del 09/01/2022 con la quale è stata conferita la Posizione organizzativa dei settori del Dipartimento III - **Area Lavori Pubblici, Progettazione, Espropri, Manutenzioni e VIABILITÀ** - all'I.T. ing. Elizabeth De Nardis;

Visto l'art. 13 comma 10 dell'attuale Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi a norma del quale, nei casi assenza organica del dirigente, gli atti e i provvedimenti afferenti il gestore di competenza, anche a valenza esterna sono assunti dai capi settore titolari di P. O., limitatamente alle attribuzioni funzionali di ciascun gestore di rispettiva competenza;

Ritenuta la propria competenza in ordine all'argomento indicato in oggetto;

DETERMINA

Di intendere la premessa parte integrante e sostanziale del presente atto;

1. Di Effettuare, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, del D.L.gs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., e dell'art. 76, comma 2, del vigente Regolamento Comunale di Contabilità, approvato con Delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 52 del 20-04-2016, **le variazioni** al Bilancio 2022/2024 compensative degli stanziamenti dei capitoli assegnati al Dipartimento III, **Area Lavori Pubblici, Progettazione, Espropri, Manutenzioni e VIABILITÀ** , come da prospetto che segue:

Capitolo Di Spesa	Descrizione	Missione Programma	Disponibilità di Competenza	Disponibilità di Cassa	VARIAZIONE PEG
115	UFFICIO TECNICO MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI (REIMPIEGO CONTRIBUTO COMPENSATIVO TASI)	01.06	€ 142.580,25	€ 609.732,47	- € 100.000,00
35	PRESTAZIONI PROFESSIONALE E SPECIALISTICHE	01.11	€ 9.600,00	€ 128.575,15	+ € 100.000,00

2. Di Dare Atto che le suddette variazioni compensative avvengono tra capitoli di spesa appartenenti al medesimo macroaggregato;

3. Di Dare Atto, altresì, che il presente provvedimento:

3.1. è esecutivo dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs. n. 167/2000 e ss.mm.ii.;

3.2. è trasmesso al Dirigente del Dipartimento II° Area Finanziaria per gli adempimenti di cui all'art. 79 del vigente Regolamento di Contabilità;

3.3. va pubblicato all'Albo Pretorio on – line del Comune, ai sensi dell'art. 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69.

Terracina, data della firma digitale

Il Responsabile del Settore

Elizabeth De Nardis (*)

Per l'assunzione dell'impegno di spesa, si attesta la regolare copertura finanziaria, ai sensi dell'art.153 del D. Lgs.vo 267/2000.

Terracina, data della firma digitale

Il Responsabile del Servizio Finanziario

dott. Giampiero Negossi (*)

(*) il presente documento è firmato digitalmente, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 20, comma 3 e 21 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n.82.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 5 - Proposta di determina
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2023
				In aumento	In diminuzione	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 06	Ufficio tecnico					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	3.551.880,52	0,00	-100.000,00	3.451.880,52
		previsione di cassa	5.427.528,56	0,00	-100.000,00	5.327.528,56
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	2.775.391,09	0,00	-100.000,00	2.675.391,09
		previsione di cassa	4.590.591,18	0,00	-100.000,00	4.490.591,18
Capitolo 115	UFFICIO TECNICO MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI (REIMPIEGO CONTRIBUTO COMPENSATIVO TASI)	previsione di competenza	349.556,09	0,00	-100.000,00	249.556,09
		previsione di cassa	636.846,58	0,00	-100.000,00	536.846,58
Totale programma 06	Ufficio tecnico	previsione di competenza	3.551.880,52	0,00	-100.000,00	3.451.880,52
		previsione di cassa	5.427.528,56	0,00	-100.000,00	5.327.528,56
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	4.841.440,70	100.000,00	0,00	4.941.440,70
		previsione di cassa	6.504.613,55	100.000,00	0,00	6.604.613,55
Macroaggregato 103	Acquisto di beni e servizi	previsione di competenza	1.179.700,00	100.000,00	0,00	1.279.700,00
		previsione di cassa	1.936.556,11	100.000,00	0,00	2.036.556,11
Capitolo 35	PRESTAZIONI PROFESSIONALE E SPECIALISTICHE	previsione di competenza	10.000,00	100.000,00	0,00	110.000,00
		previsione di cassa	133.575,15	100.000,00	0,00	233.575,15
Totale programma 11	Altri servizi generali	previsione di competenza	4.926.050,47	100.000,00	0,00	5.026.050,47
		previsione di cassa	6.618.838,50	100.000,00	0,00	6.718.838,50
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	15.459.310,82	100.000,00	-100.000,00	15.459.310,82
		previsione di cassa	22.923.682,77	100.000,00	-100.000,00	22.923.682,77
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	89.439.646,28	100.000,00	-100.000,00	89.439.646,28
		previsione di cassa	114.208.537,38	100.000,00	-100.000,00	114.208.537,38
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	89.439.646,28	100.000,00	-100.000,00	89.439.646,28
		previsione di cassa	114.208.537,38	100.000,00	-100.000,00	114.208.537,38

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	25.968.681,77								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		7.092.898,47	6.953.118,54	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		6.917.123,04	55.829,62	0,00	Titolo 1: Spese correnti	54.530.471,41	48.179.358,84	40.953.210,27	40.951.669,89
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	62.103.746,87	31.146.709,17	30.847.310,17	31.774.354,17	Titolo 2: Spese in conto capitale	73.528.798,99	69.248.343,03	15.798.378,26	5.178.541,72
Titolo 2: Trasferimenti correnti	10.708.135,52	9.554.641,62	6.155.325,57	5.758.207,57	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 3: Entrate extratributarie	28.174.186,43	8.874.061,50	8.938.384,03	8.585.552,23	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	2.000.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	67.073.928,08	56.685.549,90	8.146.249,95	4.479.531,95	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	1.538.948,09	1.500.000,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	169.598.944,99	107.760.962,19	54.087.269,72	50.597.645,92	Totale spese finali.....	130.059.270,40	118.927.701,87	56.751.588,53	46.130.211,61
Titolo 6: Accensione Prestiti	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	4.343.281,83	4.343.281,83	4.344.629,35	4.467.434,31
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.643.428,40	15.643.428,40	15.643.428,40	15.643.428,40	<i>- di cui fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	15.209.801,59	12.700.000,00	12.700.000,00	12.700.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	15.643.428,40	15.643.428,40	15.643.428,40	15.643.428,40
					Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	15.966.825,49	12.700.000,00	12.700.000,00	12.700.000,00
Totale Titoli	201.952.174,98	137.604.390,59	82.430.698,12	78.941.074,32	Totale Titoli	166.012.806,12	151.614.412,10	89.439.646,28	78.941.074,32
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	227.920.856,75	151.614.412,10	89.439.646,28	78.941.074,32	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	166.012.806,12	151.614.412,10	89.439.646,28	78.941.074,32
Fondo di cassa finale presunto	61.908.050,63								

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.968.681,77			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.152.045,28	55.829,62	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		49.575.412,29	45.941.019,77	46.118.113,97
<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	(-)		48.179.358,84	40.953.210,27	40.951.669,89
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			55.829,62	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			4.302.970,14	4.346.878,45	4.586.662,28
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	(-)		4.343.281,83	4.344.629,35	4.467.434,31
<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)			-1.795.183,10	699.009,77	699.009,77
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)	(+)		2.552.199,72	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)			757.016,62	699.009,77	699.009,77
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		4.540.698,75	6.953.118,54	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		5.765.077,76	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		59.685.549,90	8.146.249,95	4.479.531,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		1.500.000,00	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	(-)		69.248.343,03	15.798.378,26	5.178.541,72
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		1.500.000,00	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)			-2.257.016,62	-699.009,77	-699.009,77
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	(+)		1.500.000,00	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)			757.016,62	699.009,77	699.009,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		2.552.199,72	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-1.795.183,10	699.009,77	699.009,77

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito

EQUILIBRI DI BILANCIO

dell'approvazione del prospetto

concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se

il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli 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.