

Comune di PONCARALE

Provincia di Brescia

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Sindaco ANTONIO ZAMPEDRI

Proclamazione in data 04.10.2021

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2018, 2019 e 2020 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2018, 2019 e 2020 degli Organismi partecipati dal Comune;

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2018: *Consiglio Comunale n. 9 del 16.05.2019*
- Rendiconto 2019: *Consiglio Comunale n. 12 del 20.07.2020*
- Rendiconto 2020: *Consiglio Comunale n. 15 del 20.05.2021*
- Bilancio di previsione 2021-2023: *Consiglio Comunale n. 11 del 27.04.2021*
- Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023: *Consiglio Comunale n. 22 del 29.06.2021 e Consiglio Comunale n. 35 del 13.09.2021*

• **PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA**

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2020.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2020

Saldo di cassa: 1.736.657,00

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2020: 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2020: 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2020: euro 93.505,71

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2020: 0

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: euro 2.180.223,87

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 30.09.2021: 0,00

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019)

1.4 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	4.370.668,10
Impegni di competenza	-	3.127.530,16
SALDO		1.243.137,94
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	16.819,80
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	604.050,03
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		655.907,71

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	655.907,71
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	50.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		705.907,71

1.5 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si rilevano come da allegato n. 1 alla presente relazione.

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2021-2023 (previsioni)

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi al triennio 2021-2023 e desumibili dal Bilancio di Previsione si rilevano come da allegato n. 2 alla presente relazione.

1.7 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	434.479,00	278.250,81	917.090,07

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2020 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	68.274,57
Totale parte vincolata	201.269,82
Totale parte destinata agli investimenti	347.314,12
Totale parte disponibile	300.231,56

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione, nella misura di € 189.750,00 per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

- € 6.750,00 per indennità di fine mandato del Sindaco
- € 12.000,00 per contenzioso IVA
- € 40.000,00 per nuovo server
- € 6.000,00 per dotazioni polizia locale
- € 125.000,00 per interventi su edifici scolastici ed altri edifici di proprietà comunale

1.8 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2019	2020	2021
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	614.000,00	614.000,00	614.000,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	614.000,00	614.000,00	614.000,00

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

1.9 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2020 risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	0,00	22.368,00	50.304,61	42.920,51	107.627,84	223.220,96
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	1.566,00	23.869,43	25.435,43
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	36.800,00	304.270,18	341.070,18
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.646,32	4.646,32
			22.368,00	50.304,61	81.286,51	440.413,77	594.372,89

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	25,48	9.461,10	5.459,44	78.861,62	524.073,07	617.880,71
Titolo II	0,00	0,00	1.507,87	0,00	45.957,55	46.665,12	94.130,54
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	36.561,38	61.317,16	97.878,54
	0,00	25,48	10.968,97	5.459,44	161.380,55	632.055,35	809.889,79

La percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati nell'esercizio 2020	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2019	€ 339.130,14	€ 222.973,19	65,75%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 112.025,95	€ 2.661,73	2,38%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2019	€ 941.390,69	€ 723.276,29	76,83%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 42.903,27	€ 28.689,63	66,87%

	Iniziali	Incassati/Pagati nell'esercizio 2021	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2020	€ 423.526,40	€ 321.251,02	75,85%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 170.846,49	€ 12.004,25	7,03%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2020	€ 632.055,35	€ 577.365,55	91,35%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 177.834,44	€ 83.625,26	47,02%

1.10 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

1.11 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

2.1 Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

CONTO ECONOMICO

		2019	2020
Proventi della gestione		2.734.513,93	3.055.448,79
Costi della gestione		3.141.752,39	3.014.581,27
Risultato della gestione		-407.238,46	40.867,52
Proventi (+) e oneri (-) finanziari		-1.485,69	-970,56
Rettifiche di valore delle attività finanziarie			
Proventi (+) e oneri (-) straordinari		434.913,62	377.777,40
Risultato prima delle imposte		26.189,47	417.674,36
Imposte		24.752,74	23.919,56
Risultato economico di esercizio		1.436,73	393.754,80

STATO PATRIMONIALE

	31/12/2019	31/12/2020	variazioni
Attivo			
Immobilizzazioni immateriali	2.997,88	2.248,41	-749,47
Immobilizzazioni materiali	9.731.891,43	9.666.823,63	-65.067,80
Immobilizzazioni finanziarie	40.000,00	40.000,00	0
Totale immobilizzazioni	9.774.889,31	9.709.072,04	-65.817,27
Rimanenze	0	0	0
Crediti	451.156,09	546.098,32	94.942,23
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	828.208,48	1.736.657,00	908.448,52

Totale attivo circolante	1.279.364,57	2.282.755,32	1.003.390,75
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	11.054.253,88	11.991.827,36	937.573,48
Conti d'ordine	16.819,80	604.050,03	587.230,23
Passivo			
Patrimonio netto e conferimenti	10.094.679,45	10.488.434,25	393.754,80
Debiti di finanziamento	38.326,02	38.326,02	0
Debiti di funzionamento	626.643,36	520.683,74	-105.959,62
Debiti per anticipazioni di cassa	0	0	0
Altri debiti e fondi	196.093,25	309.206,05	113.112,80
Totale debiti e fondi	861.062,63	868.215,81	7.153,18
Ratei e risconti	98.511,80	635.177,30	536.665,50
Totale del passivo	11.054.253,88	11.991.827,36	937.573,48
Conti d'ordine	16.819,80	604.050,03	587.230,23

2.2 Gli Organismi partecipati

Il Comune di Poncarale detiene partecipazioni:

- a) nell'Azienda Speciale Consortile per i servizi alla persona (5,57%);
- b) nel Consorzio del Parco Monte Netto (35%);
- c) nel Consorzio SIAB (attualmente in liquidazione), al quale il Comune ha aderito mediante acquisizione di n. 50 quote come da deliberazione consiliare n. 9 del 04.04.2000.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

La consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019 - 2021 risulta essere la seguente:

Anno	2018	2019	2020
<i>Residuo debito</i>	38.041,79	29.290,78	20.051,85
<i>Nuovi prestiti</i>	.....	.....	.....
<i>Rimborso prestiti</i>	8.751,01	9.238,93	.....
<i>Estinzioni anticipate</i>	.....	.....	.....
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	.....	.....	.....
Totale fine anno	29.290,78	20.051,85	20.051,85

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui.

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 20...-20... risulta essere la seguente:

Anno	2018	2019	2020
<i>Oneri finanziari</i>	1.973,61	1.485,69	970,56
<i>Quota capitale</i>	8.751,01	9.238,93	0
Totale fine anno	10.724,62	10.724,62	970,56

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

In relazione ai mutui in essere non sono presenti contributi in conto interessi.

Nel corso dell'esercizio 2020, a causa dell'emergenza da covid-19 per disposizioni di legge è stato sospeso il pagamento delle quote capitale dei mutui in ammortamento.

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 20...-20... .

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Adriana Salomoni si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Poncarale non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Poncarale, li 21.12.2021

Il Sindaco

Zampedri Antonio



ALLEGATO A)

Comune di Poncarale

Rendiconto 2020

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		16.819,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		3.055.448,79
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		2.503.970,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		249.756,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		11.666,12
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) SOMMA FINALE (G=A-AA+B+C-D1-E-E1-F1-F2)		306.875,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		40.000,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		346.875,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		104.502,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		0,00

Verifica equilibri

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (*)		242.372,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		-105.670,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE (*)		348.043,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	920.580,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	228.921,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	354.293,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	11.666,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		359.032,65
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	178.569,82
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE (*)		180.462,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE (*)		180.462,83

Verifica equilibri

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		705.907,71
- Risorsse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	104.502,07
- Risorsse vincolate nel bilancio	(-)	178.569,82
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (*)		422.835,82
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		-105.670,15
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		528.505,97

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		346.875,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorsse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	104.502,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-105.670,15
- Risorsse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		348.043,14

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.4.02.05.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

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.

O) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

Verifica equilibri

VERIFICA EQUILIBRI

	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	

- 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.
- SS2) 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.
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
- 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.

- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato A/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.
- (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato A/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo.
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato A/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.736.657,00			
A)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	249.756,92	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	(+)	3.233.694,00	3.230.000,00	3.220.300,00
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.473.696,86	3.219.702,10	3.220.300,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui fondo anticipazioni di liquidità	(-)	9.754,06	10.297,90	0,00
G) SOMMA FINALE			0,00	0,00	0,00
<p>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</p>					
H)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 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 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⁾			0,00	0,00	0,00
O = G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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		354.293,11	0,00	0,00
R)	Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00		2.167.000,00	229.000,00	229.000,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00	0,00	0,00
S1)	Entrate Titolo 5.02 per 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 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		2.521.293,11	229.000,00	229.000,00
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			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E					
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 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			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					
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 (H)			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI			0,00	0,00	0,00

Comune di Poncarale
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2022 - 2023

- 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 rimosse 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 rimosse 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.03.03.00.00.000.
- 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.03.04.00.00.000.
- 1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+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-consumivo dell'esercizio precedente. È 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.
- 2) 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.
- 3) 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.

