Comune di BRICHERASIO

(Prov. Torino)

RELAZIONE
SUL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020/2022
ART. 193 D.LGS. 267/2000

Visto l'art. 193 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, testualmente recita:

«Art. 193 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.»;

L'art.54 del D.L. 104/2020 stabilisce che, relativamente all'anno 2020, il termine per provvedere con delibera consiliare a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio è prorogato al 30 novembre 2020,

1) EQUILIBRI DI BILANCIO

Visti i prospetti relativi a:

- Agli equilibri di bilancio alla data del 12 ottobre 2020, nonché con proiezione di accertamenti ed impegni fino a fine anno, rappresentati nell'allegato A) del provvedimento di salvaguardia degli equilibri di cui è parte integrante e sostanziale;
- Allo stato di attuazione delle entrate e delle spese alla data del 12 ottobre 2020, rappresentato nell'allegato B) del summenzionato provvedimento;

Nell'ambito del controllo sugli equilibri finanziari, a seguito degli effetti registrabili dovuti alla pandemia Covid-19, l'ente ha inteso analizzare l'andamento tributario delle imposte in autoliquidazione e non, delle tasse, dei proventi dei servizi a domanda individuale e delle altre entrate correnti riscontrando quanto segue:

- Per quanto riguarda le entrate dall'uso di locali comunali (locale polivalente, locale ex scuola Coppella Merli, palestra, refettorio) non potendo essere questi utilizzati in misura piena da parte delle associazioni presenti sul territorio, si provvede a ridurre le relative previsioni di entrata;
- Si provvede altresì a ridurre gli stanziamenti relativi agli introiti da addizionale irpef, da Imu, da Tosap, Pubblicità e Affissioni, Tari, servizi scolastici e altre entrate extratributarie utilizzando a copertura il contributo ministeriale a garanzia delle funzioni fondamentali, che al momento viene quantificato in €.122.141,05;
- Per quanto riguarda Imu e Tasi, si è preso atto dell'accorpamento dell'Imu e della Tasi, come da Legge di Stabilità 2020 n.160 del 27.12.2019, con conseguente soppressione di tale ultimo tributo, garantendo l'invarianza di gettito rispetto alle due imposte applicate fino all'anno 2019;

- Relativamente ai servizi scolastici non si è ancora provveduto ad apportare variazioni in spesa agli stanziamenti che presentano risparmi dovuti alla chiusura delle scuole da marzo a giugno a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19. Tali poste verranno rideterminate successivamente alla luce delle maggiori spese necessarie a decorrere dall'inizio dell'anno scolastico 2020/2021 per lo svolgimento dei servizi mensa, trasporto ed assistenza in mensa, tenendo conto delle stringenti norme imposte dai protocolli di sicurezza.

L'Ente nel corso del 2020 ha proceduto alla rinegoziazione di n.10 mutui della Cassa Depositi e Prestiti spa, come previsto dalla circolare dell'Istituto mutuante n.1300/2020, posticipando la scadenza dei mutui al 31.12.2043 e liberando risorse di parte corrente per l'anno 2020 pari ad €.58.781,00 per il 2020, ad €. 45.057,00 per il 2021 e ad €. 44.860,00 per il 2022.

Atteso che l'Ente è risultato beneficiario del contributo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, come già sopra richiamato, nella misura di €.122.141,05 (di cui €. 45.010,00 già indicati in precedente variazione di bilancio) così come disposto dall'art.106, comma primo, del D.L. 34/2020, convertito in Legge n.77/2020 e che il medesimo, data la sua natura, deve concorrere alla tenuta degli equilibri di bilancio oggetto del presente atto deliberativo;

Atteso altresì che l'Ente è risultato beneficiario di ulteriori contributi ministeriali a seguito dell'emergenza da Covid-19 già iscritti a bilancio (ristoro minori entrate da Imu per settore turistico, da Tosap per pubblici esercizi, a sostegno dei centri estivi per bambini e ragazzi, contributi per sanificazione ambienti di lavoro e spazi comuni, per solidarietà alimentare, per acquisto DPI per Polizia locale, per fondo emergenza biblioteche) destinati alla diminuzione della previsione delle relative entrate di bilancio o ad incrementi di spese connesse.

Alla data del 12 ottobre 2020, gli equilibri di bilancio come rappresentati nell'allegato A), risultano rispettati sia a livello di stanziamenti che di accertamenti ed impegni attuali, e sia a livello di proiezione degli stessi al 31.12.2020.

Alla data del 12.10.2020 la previsione al 31.12.2020 di accertamenti e impegni di parte corrente è riassunta come segue:

ENTRATE E SPESE CORRENTI

PARTE PRIMA ENTRATA –

Fondo Pluriennale Vincolato di entrata per spese correnti	€ 36.326,05
Utilizzo Avanzo di amministrazione per spese correnti	€ 30.000,00
Entrate Titoli I-II-III - Correnti	€ 2.979.749,80
Totale	**€ 3.046.075,85**

PARTE SECONDA SPESA

Titolo I - Spese correnti	€ 2.866.003,85
Titolo IV – Quota Capitale Ammortamento Mutui	€ 102.012,00
Totale	**€ 2.968.015,85**

La maggiore entrata di €. 78.060,00 rispetto alla spesa rileva un avanzo economico destinato a spese di investimento.

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Da un attento esame delle scritture contabili è risultato assicurato l'equilibrio relativo al finanziamento delle spese in conto capitale come risulta dal seguente prospetto:

ENTRATE E SPESE DI INVESTIMENTO

PARTE PRIMA ENTRATA		
Fondo Pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale		€. 1.175.722,35
Titolo IV - V Entrate in conto capitale e riduzione attività finanziarie		€. 845.470,30
	Totale	**€. 2.021.192,65**
		==========
PARTE SECONDA SPESA		
Titolo II – Spese in conto capitale		€. 2.099.252,65
Titolo III – Altre spese per acquisizione attività finanziaria		€ =
		==========
	Totale	**€ 2.099.252,65**

L'equilibrio di parte capitale stabilito in Bilancio è assicurato con l'importo di €. 78.060,00 di avanzo economico destinato a spese di investimento.

2) RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEI DEBITI FUORI BILANCIO.

- Da un attento esame complessivo della situazione debitoria è stato accertato:

☑ la inesistenza di debiti fuori bilancio.

3) RIPIANO DEBITI FUORI BILANCIO E/O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

Il rendiconto del precedente esercizio è stato chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 606.452,87.

Composizione del risultato di amministrazione		
Al 1 gennaio 2020		€. 606.452,87
Parte accantonata:		
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2019		€. 97.225,35
Altri accantonamenti		€. 37.183,21
	Totale parte accantonata	**€. 134.408,56**
Parte vincolata:		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€. 41.863,37
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		€. 427,95
Vincoli derivanti da trasferimenti		€. 395,93
	Totale parte vincolata	**€. 42.687,25**
Totale parte destinata agli investimenti		**€. 4.914,44**

Totale parte disponibile **€. 424.442,62**

Alla luce dei dati sopra esposti l'Ente non risulta in disavanzo e pertanto non occorre procedere ad operazioni di ripiano del disavanzo.

CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Inteso che ai sensi dei dettami normativi armonizzati occorre, al variare dell'entrata, adeguare anche l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione ereditando dal bilancio di previsione le aliquote di accantonamento così come disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ma, in considerazione del fatto che le entrate in questione sono in alcuni casi state oggetto di riduzione, si ritiene opportuno mantenere prudenzialmente il medesimo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, senza operare riduzioni dello stesso.
Pertanto, si ritiene adeguata tale posta contabile riservandosi, ove in futuro necessiti, di effettuare le necessarie rideterminazioni, come concesso dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria. approvato con decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 così come integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126, con apposita variazione di bilancio di competenza consiliare da adottarsi entro il 30 novembre p.v.

GESTIONE DEI RESIDUI

Secondo il principio della competenza finanziaria potenziata, possono essere conservati nel conto del bilancio solo i residui che abbiano alla base un'obbligazione giuridica perfezionata e scaduta; secondo questo principio sono stati analizzati tutti i residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2018 e sono stati conservati solo quelli che rispondevano a tali caratteristiche mentre gli altri sono stati eliminati completamente se privi di obbligazione giuridica, oppure, se sorretti da titolo giuridico, cancellati e re-iscritti nell'esercizio in cui diventeranno esigibili.

RESIDUI ATTIVI

Alla data del 12 Ottobre 2020 i residui attivi iscritti all' 1.1.2020 ammontano ad €. 2.106.283,06 e sono stati incassati per €. 621.962,03. I residui di natura tributaria ancora da riscuotere ammontano ad €.200.445,69 e sono costituiti prevalentemente dall'addizionale comunale irpef 2019, in corso di riscossione (€. 76.714,38) e dalla Tari 2014/2015/2016/2017/2018/2019 (€.123.731,31) di cui sono in corso le procedure di recupero, rallentate dalle disposizioni in merito alla riscossione coattiva a seguito dell'emergenza Covid-19..
Relativamente ai trasferimenti correnti l'importo ancora da incassare ammonta ad €. 16.532,85 ed è relativo a trasferimenti correnti da parte di Amministrazioni Pubbliche (Regione, Città Metropolitana, Ministeri, ecc.) per attività svolte negli anni precedenti.
. Nell'ambito delle entrate extra-tributarie l'importo ancora da riscuotere ammonta ad €.31.636,52: si attende il versamento da parte della DGN srl delle quote per canoni gas anno 2019 (€.17.310,84), mentre per le altre somme sono in corso le operazioni per procedere al recupero.
I residui attivi in conto capitale derivano quasi esclusivamente da contributi di enti sovracomunali ed in particolare d Stato, Regione e Provincia (ora Città Metropolitana), Comunità Montana ed Unione Montana per complessivi €. 1.193.920,16 che riguardano interventi in corso di realizzazione e/o già realizzati ed in alcuni casi già pagati dal Comune e di cui si attende l'erogazione.
Vi sono inoltre € 41.563,37 relativi a somme di mutui accesi con la Cassa Depositi e prestiti di cui si sono ultimate le opere ed in attesa di eventuali devoluzioni.
Relativamente ai servizi per conto di terzi l'ammontare dei residui da incassare ammonta ad €.474,10.

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi alla data dell'01/01/2020 ammontano ad € 515.118,56. Alla data del 12 ottobre 2020 i mandati emessi in conto residui ammontano ad €. 345.661,78; risultano pertanto ancora da pagare €. 169.456,78.

La gestione dei residui è comunque destinata a variare entro il termine dell'esercizio finanziario 2020 che vedrà ulteriori riscossioni e pagamenti.

4) SITUAZIONE DI CASSA

La situazione di cassa, alla data del 12 ottobre 2020, rispetta le condizioni di equilibrio presentando le seguenti risultanze:

- Fondo cassa iniziale €. 227.336,77
- Incassi €. 2.799.727,81
- Pagamenti € 2.886.050,45
- Fondo cassa finale €. 141.014,13

La situazione di cassa dell'Ente potrà, entro fine anno, essere critica in caso di mancata erogazione da parte dello Stato delle risorse assegnate con Decreto del MIUR n.1017 del 21.12.2017 relative ai lavori di adeguamento norme sismiche della scuola elementare, i cui lavori sono attualmente in corso e che hanno al momento portato ad un esborso finanziario di €.676.236,07 (di cui €.599.687,62 nel solo anno 2020) da parte del Comune senza contropartita da parte dello Stato.

4) VERIFICA VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Ai sensi del comma 819 della Legge di Bilancio 2019 (n.145 del 30.12.2018), le norme contenute nei commi da 820 a 826 della legge di bilancio costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, sulla cui base anche i Comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Il comma 820 dispone che dal 2019, ai fini del conseguimento dell'equilibrio di bilancio degli enti locali concorreranno sia il risultato di amministrazione, sia il fondo pluriennale vincolato di entrata e spesa.

Il comma 821 dispone che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; a tale proposito vi è un apposito prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione.

In considerazione dell'introduzione di nuove regole di finanza pubblica , il comma 823, tra l'altro dispone che cessino di avere applicazione dall'anno 2019 alcune disposizioni contenute nella Legge 232/2016 ed in particolare le disposizioni relative al pareggio di bilancio.

Ai fini del mantenimento degli equilibri di bilancio gli enti locali devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali (titoli 1-2-3-4-5 del bilancio armonizzato) e le spese finali (titoli 1-2-3 del bilancio armonizzato).

Alla data attuale l'Ente risulta in situazione di equilibrio finale positivo e pertanto in regola con il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art.193 è equiparata,

ad ogni effetto, alla mancata approvazione del Bilancio di Previsione di cui all'art. 141, comma 1, lett. c) del T.U. n.267/2000, con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

P R O P O N E

1. Di prendere atto che alla data odierna, risultano rispettati gli equilibri di bilancio e, sulla base delle valutazioni e delle stime condotte, l'esercizio in corso si concluderà mantenendo la gestione in condizione di pareggio;

2. Di prendere atto che, ai sensi dell'art.193, comma 2, del T.U. n.267/2000, dell'inesistenza di debiti fuori bilancio conosciuti o conoscibili;

Bricherasio, li 12 Ottobre 2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Roberto Rag. Revellino

COMUNE DI BRICHERASIO - TORINO

ALLEGATO A)

Comune di Bricherasio

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Stanziato)
(Esercizio 2020-2021-2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		227.336,77			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		36.326,05	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	(+)		2.947.148,91	2.749.601,74	2.735.368,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		2.838.402,96	2.629.573,74	2.628.947,67
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*53.666,46*	*57.043,45*	*57.043,45*
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	(-)		102.012,00	120.028,00	106.421,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**43.060,00**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		30.000,00	-	-
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	(+)		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 o dei principi contabili	(-)		73.060,00	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 O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.175.722,35	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		853.305,30	222.000,00	236.400,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		73.060,00	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*	(-)		2.102.087,65 *0,00*	222.000,00 *0,00*	236.400,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	30.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**

Comune di Bricherasio

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (Realizzati a Fine Esercizio)
(Esercizio 2020-2021-2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		227.336,77			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		36.326,05	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	(+)		2.979.749,80	2.749.601,74	2.735.368,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		2.866.003,85	2.629.573,74	2.628.947,67
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*53.666,46*	*57.043,45*	*57.043,45*
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	(-)		102.012,00	120.028,00	106.421,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**48.060,00**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		30.000,00	0,00	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	(+)		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 o dei principi contabili	(-)		78.060,00	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 O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.175.722,35	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		845.470,30	222.000,00	236.400,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		78.060,00	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*	(-)		2.099.252,65 *0,00*	222.000,00 *0,00*	236.400,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	30.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-30.000,00**	**0,00**	**0,00**

ALLEGATO B)

Comune di Bricherasio

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2020)

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.165.408,94	305.554,02	**1.470.962,96**
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	214.517,52	15.683,67	**230.201,19**
Titolo 3 - Entrate extratributarie	304.962,14	44.405,04	**349.367,18**
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	112.748,17	251.516,89	**364.265,06**
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	377.470,35	4.802,41	**382.272,76**
Totale Entrate finali	**2.175.107,12**	**621.962,03**	**2.797.069,15**
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	1.363.068,30	216.432,28	**1.579.500,58**
Titolo 2 - Spese in c/capitale	810.122,28	118.659,48	**928.781,76**
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	51.643,62	0,00	**51.643,62**
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	315.554,47	10.570,02	**326.124,49**
Totale Spese finali	**2.540.388,67**	**345.661,78**	**2.886.050,45**
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	**-365.281,55**	**276.300,25**	**-88.981,30**

Fondo di Cassa al 01/01/	**227.336,77**
Riscossioni (+)	2.797.069,15
Pagamenti (-)	2.886.050,45
Fondo di Cassa Totale	**138.355,47**

Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	2.658,66
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)	0,00
Fondo di Cassa Finale	**141.014,13**