

COMUNE DI OTTOBIANO
PROVINCIA DI PAVIA

COPIA

DELIBERAZIONE N. 15

in data: **29.07.2019**

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA ORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA PUBBLICA

**OGGETTO: VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO FINANZIARIO
- VERIFICA DEGLI EQUILIBRI E STATO DI ATTUAZIONE DEI
PROGRAMMI**

L'anno **duemiladiciannove** addì **ventinove** del mese di **luglio** alle ore **19:00** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

1 - CARNIA SERAFINO	Presente	8 - TOSI PAOLO	Presente
2 - PASIN VALERIA	Presente	9 - RE ANDREA GUERINO	Presente
3 - TRONCONI DANIELA	Presente	10 - BACCHETTA MARA	Presente
4 - CERESA ROBERTO	Presente	11 - VILLANI MARTA	Assente
5 - MAFFIOLI TERESIO	Presente	12 -	
6 - GRILLO MARIA CATIA	Assente	13 -	
7 - VAGNATO MARCO	Presente		

Totale presenti **9**

Totale assenti **2**

Assiste il Segretario Comunale Sig. **Dott. Lucio Gazzotti** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **Carnia Serafino** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 in data 18.02.2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2021;

Premesso altresì che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 in data 18.02.2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2019/2021, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

Premesso altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- ❑ deliberazione di Giunta comunale n. 18 in data 12.03.2019, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto “Riallineamento automatico previsione di cassa a seguito riaccertamento ordinario dei residui. – Creazione Fondo Pluriennale Vincolato”;
- ❑ Determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 2 del 20.03.2019, ai sensi dell’art. 175, comma 5-quater, lett. a) del D.Lgs. 267/2000 avente ad oggetto “Variazioni compensative tra i capitoli di entrata appartenenti alla medesima categoria e/o tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro- aggregato” ;

Visto l’art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che “*Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio*”;

Visto altresì l’art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

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.

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione “) *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell’assestamento generale di bilancio;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all’assestamento generale di bilancio;

Considerato che il Responsabile del servizio finanziario ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l’equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l’eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all’eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che i vari responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni;

Rilevato inoltre come, dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
FPV per spese correnti	+	0,00	3.500,00
Entrate correnti (Tit. I, II, III)	+	793.123,00	813.249,00
Spese correnti (Tit. I)	-	786.453,00	812.541,00
Quota capitale amm.to mutui	-	13.100,00	13.100,00
Differenza		-6.430,00	-8.892,00
Utilizzo avanzo per spese correnti	+	9.000,00	11.462,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	2.570,00	2.570,00
Risultato		0,00	0,00

Rilevato che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	196.588,64	42.449,99	154.088,65
Titolo II	13.919,20	0,00	13.919,20
Titolo III	205.422,04	30.793,37	174.628,67
Titolo IV	42.916,95	42.746,13	170,82
Titolo V	1.535,77	0,00	1.535,77
Titolo IX	667,90	667,90	0,00
TOTALE	461.050,50	116.657,39	344.393,11

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	88.475,54	62.277,81	26.197,73
Titolo II	56.263,46	53.166,38	3.097,08
Titolo VII	14.983,85	13.709,80	1.274,05
TOTALE	159.722,85	129.153,99	30.568,86

Tenuto conto infine che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 17.07.2019 ammonta a €. 369.302,56;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

Considerato che, da una verifica effettuata, ad oggi non emergono squilibri economico-finanziari nella gestione delle società-aziende partecipate che possano produrre effetti negativi ed inattesi sul bilancio 2019 dell'Amministrazione Comunale;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

Tenuto conto altresì che è stata segnalata la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nel prospetto allegato sotto la lettera ...), del quale si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 112.488,00	
	CA	€. 90.226,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		€. 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 119.936,00
	CA		€. 119.926,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. 7.448,00	
	CA	€. 7.448,00	

Dato atto che il contenuto del presente provvedimento costituisce integrazione e modificazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2019 – 2021;

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, in data 19.07.2019, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

Acquisiti i pareri di legge;

Con voti favorevoli n. 7, astenuti n. 2 (Re e Bacchetta), espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2019/2020 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate nell'allegato di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 112.488,00	
	CA	€. 90.226,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 0,00
	CA		€. 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 119.936,00
	CA		€. 119.926,00
Variazioni in diminuzione	CO	€. 7.448,00	
	CA	€. 7.448,00	

- 2) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- 3) di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
 - dalle operazioni di verifica effettuata da parte del Responsabile del Servizio Finanziario per la parte relativa agli organismi gestionali esterni, non sono emerse situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente.
- 4) di prendere atto che il contenuto del presente provvedimento costituisce modificazione ed integrazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2019 - 2021
- 5) di trasmettere la presente deliberazione al tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 216 del d.Lgs. n. 267/2000.
- 6) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente.

Successivamente, con voti favorevoli n. 7, astenuti n. 2 (Re e Bacchetta), espressi nelle forme di legge, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile, stante l'urgenza.

P A R E R I P R E V E N T I V I

Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità TECNICA, della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto:

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO
F.to Dott.ssa Lucrezia
Rapetti**

Delibera di C.C. n. 15 del 29.07.2019

Letto Approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
F.to Carnia Serafino

IL SEGREATARIO COMUNALE
F.to Dott. Lucio Gazzotti

Viene pubblicata all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi a partire dal 30.07.2019 al 14.08.2019 ai sensi dell'Art.124, comma 1° del T.U. 267/2000

Addì, __30.07.2019 __

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Lucio Gazzotti

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'Art. 134 D.Lgs267/00:

- Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (09.08.2019) - Art.134, comma 3°del D.Lgs267/00
- È stata dichiarata immediatamente eseguibile - Art. 134 - comma 4° del D.Lgs267/00

Addì, __09.08.2019 __

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Lucio Gazzotti

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo.

Addì 30.07.2019

Il Responsabile Servizio Amministrativo
Tacconi Gisella Teresa



P.zza Italia, 33 - 27030 Ottobiano
Tel. 0384 49581 – Fax 0384 49012
P.IVA 00974450181 C.F. 83002010185

e-mail: amministrazione@comune.ottobiano.pv.it

pec: comune.ottobiano@pec.it

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

E

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Quadro normativo di riferimento

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

“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'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che “mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha come obiettivo:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

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

Verifiche interne

Il Responsabile del Servizio finanziario in collaborazione con i Responsabili degli altri servizi ha:

- verificato tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed per evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificato l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificato che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- verificato l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio al fine di procedere al riconoscimento della loro legittimità e conseguente finanziamento.

Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2019 sono stati ripresi dal rendiconto 2018, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto GC n. 18/2019) e risultano così movimentati dopo il primo semestre:

RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	196.588,64	42.449,99	154.088,65
Titolo II	13.919,20	0,00	13.919,20
Titolo III	205.422,04	30.793,37	174.628,67
Titolo IV	42.916,95	42.746,13	170,82
Titolo V	1.535,77	0,00	1.535,77
Titolo IX	667,90	667,90	0,00
TOTALE	461.050,50	116.657,39	344.393,11

RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	88.475,54	62.277,81	26.197,73
Titolo II	56.263,46	53.166,38	3.097,08
Titolo VII	14.983,85	13.709,80	1.274,05
TOTALE	159.722,85	129.153,99	30.568,86

In relazione all'andamento della riscossione dei residui e all'accantonamento del FCDE nel risultato di amministrazione 2018, si rileva che l'importo risulta congruo al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Equilibrio della gestione di competenza

Il Bilancio di previsione 2019/2021 è stato approvato rispettando l'equilibrio economico finanziario. Con le seguenti variazioni e con la procedura di assestamento generale si dà atto del permanere degli equilibri di bilancio, come desumibile dal prospetto allegato alla delibera consiliare.

Equilibrio nella gestione di cassa

Alla data del 17.07.2019 l'Ente aveva a disposizione un fondo di cassa pari ad € 369.302,56. Considerato l'importo e stimati gli incassi e i pagamenti che si prevede di effettuare entro la fine dell'esercizio, si può affermare che verrà garantito un fondo di cassa positivo.

Si rammenta che con Delibera di Giunta Comunale n. 87 del 30.11.2018 era stata richiesta anticipazione di tesoreria per un importo pari ad € 185.964,29 ma alla data odierna la stessa non risulta essere ancora stata utilizzata.

Debiti fuori bilancio

L'articolo 194 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. prevede che gli enti locali, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, riconoscano la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

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

Si rileva in proposito, alla data odierna, l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Accantonamento Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

La legge di bilancio 2019 cambia i criteri per l'accantonamento in conto competenza al Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE). La percentuale di accantonamento per l'anno 2019 rimane al 85% originario.

In sede di assestamento:

- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la % di accantonamento utilizzata in sede di bilancio, eventualmente abbattuta;
- è possibile ridurre la % di accantonamento al FCDE, qualora la % di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta pari ad € 60.010,00.

Stato di attuazione dei programmi

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		RS	32.447,41	PR	17.861,59	R	0,00	EP	14.585,82
		CP	341.275,00	PC	156.837,58	I	212.476,18	ECP	128.798,82	EC	55.638,60
		CS	373.722,41	TP	174.699,17	FPV	0,00			TR	70.224,42
MISSIONE	2	Giustizia		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	3	Ordine pubblico e sicurezza		RS	22.085,00	PR	22.085,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	21.000,00	PC	7.561,52	I	7.947,44	ECP	13.052,56	EC	385,92
		CS	43.085,00	TP	29.646,52	FPV	0,00			TR	385,92
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio		RS	33.821,10	PR	28.270,36	R	0,00	EP	5.550,74
		CP	151.740,00	PC	48.703,22	I	113.018,41	ECP	38.721,59	EC	64.315,19
		CS	185.561,10	TP	76.973,58	FPV	0,00			TR	69.865,93
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.000,00	EC	0,00
		CS	2.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero		RS	1.352,09	PR	232,33	R	0,00	EP	1.119,76
		CP	10.000,00	PC	1.608,91	I	3.600,00	ECP	6.400,00	EC	1.991,09
		CS	11.352,09	TP	1.841,24	FPV	0,00			TR	3.110,85
MISSIONE	7	Turismo		RS	2.196,00	PR	2.196,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.988,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.988,00	EC	0,00
		CS	5.184,00	TP	2.196,00	FPV	0,00			TR	0,00

MISSIONE	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	14.724,61	PR	14.671,61	R	0,00		EP	53,00	
			CP	500,00	PC	175,22	I	400,00	ECP	100,00	EC	224,78
			CS	15.224,61	TP	14.846,83	FPV	0,00			TR	277,78
MISSIONE	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	9.660,49	PR	8.373,09	R	0,00		EP	1.287,40	
			CP	139.429,00	PC	56.703,21	I	128.837,68	ECP	10.591,32	EC	72.134,47
			CS	149.089,49	TP	65.076,30	FPV	0,00			TR	73.421,87
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	7.239,50	PR	6.346,51	R	0,00		EP	892,99	
			CP	56.526,00	PC	11.622,66	I	16.381,95	ECP	40.144,05	EC	4.759,29
			CS	63.765,50	TP	17.969,17	FPV	0,00			TR	5.652,28
MISSIONE	11	Soccorso civile	RS	2.600,00	PR	0,00	R	0,00		EP	2.600,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	2.600,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	2.600,00
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	17.930,85	PR	14.725,75	R	-738,84		EP	2.466,26	
			CP	60.760,60	PC	24.663,71	I	45.469,60	ECP	15.291,00	EC	20.805,89
			CS	78.691,45	TP	39.389,46	FPV	0,00			TR	23.272,15
MISSIONE	13	Tutela della salute	RS	603,90	PR	603,90	R	0,00		EP	0,00	
			CP	605,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	605,00	EC	0,00
			CS	1.208,90	TP	603,90	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	RS	78,05	PR	78,05	R	0,00		EP	0,00	
			CP	642,00	PC	171,73	I	400,00	ECP	242,00	EC	228,27
			CS	720,05	TP	249,78	FPV	0,00			TR	228,27
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	190,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	190,00	EC	0,00
			CS	190,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	

			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	67.750,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	67.750,00	EC	0,00
			CS	7.750,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	13.100,00	PC	0,00	I	6.460,89	ECP	6.639,11	EC	6.460,89
			CS	13.100,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	6.460,89
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	50.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	50.000,00	EC	0,00
			CS	50.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	RS	14.983,85	PR	13.709,80	R	-66,00			EP	1.208,05
			CP	163.000,00	PC	54.803,19	I	55.320,98	ECP	107.679,02	EC	517,79
			CS	177.983,85	TP	68.512,99	FPV	0,00			TR	1.725,84
TOTALE DELLE MISSIONI			RS	159.722,85	PR	129.153,99	R	-804,84			EP	29.764,02
			CP	1.081.505,60	PC	362.850,95	I	590.313,13	ECP	491.192,47	EC	227.462,18
			CS	1.181.228,45	TP	492.004,94	FPV	0,00			TR	257.226,20
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			RS	159.722,85	PR	129.153,99	R	-804,84			EP	29.764,02
			CP	1.081.505,60	PC	362.850,95	I	590.313,13	ECP	491.192,47	EC	227.462,18
			CS	1.181.228,45	TP	492.004,94	FPV	0,00			TR	257.226,20

Conclusioni

Le risultanze della gestione finanziaria per l'esercizio in corso non presentano condizioni di squilibrio in relazione alle entrate e spese di competenza che compongono le missioni ed i programmi del Bilancio di Previsione 2019 - 2021.

Si ritiene prevedibile che tali condizioni potranno essere conservate, con le variazioni già adottate e con quelle che potranno essere disposte, fino alla conclusione del presente anno finanziario, consentendo all'Amministrazione la realizzazione del proprio programma politico.

Alla luce delle considerazioni sopra esposte si dà atto inoltre del permanere degli equilibri di bilancio e si evidenzia la possibilità dell'Ente di fronteggiare le maggiori spese di Bilancio attraverso mezzi propri.

Ottobiano, 16.07.2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Dott.ssa Lucrezia Rapetti

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			368.961,79		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		3.500,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		813.249,00 0,00	761.399,00 0,00	760.399,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		812.541,00 0,00 60.010,00	758.399,00 0,00 64.764,00	757.399,00 0,00 70.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		13.100,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-8.892,00	3.000,00	3.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.462,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		2.570,00	3.000,00	3.000,00
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			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	19.800,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	17.482,60	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	95.500,00	5.400,00	5.400,00
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	(-)	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	(+)	2.570,00	3.000,00	3.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	134.430,60 0,00	8.400,00 0,00	8.400,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	922,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2019 - 2020 - 2021

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

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.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(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-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.

VARIAZIONE NUMERO 4 DEL 29-07-2019
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione
Variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175 comma 8 T.U.E.L.

ATTO n. 15 Tipo 7 CONSIGLIO COMUNALE del 29-07-2019

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	368.961,79	0,00	0,00	368.961,79
Avanzo di amministrazione	2019	9.000,00	22.262,00	0,00	31.262,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019	17.482,60	0,00	0,00	17.482,60
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	534.078,00	1.700,00	0,00	535.778,00
	2020	542.078,00	0,00	0,00	542.078,00
	2021	541.078,00	0,00	0,00	541.078,00
	Cassa	727.733,66	1.700,00	0,00	729.433,66
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	81.233,00	14.099,00	0,00	95.332,00
	2020	71.533,00	0,00	0,00	71.533,00
	2021	71.533,00	0,00	0,00	71.533,00
	Cassa	95.152,20	14.099,00	0,00	109.251,20
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	177.812,00	4.327,00	0,00	182.139,00
	2020	147.788,00	0,00	0,00	147.788,00
	2021	147.788,00	0,00	0,00	147.788,00
	Cassa	383.314,04	4.327,00	0,00	387.641,04
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	45.400,00	50.100,00	0,00	95.500,00
	2020	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00
	2021	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00
	Cassa	88.316,95	50.100,00	0,00	138.416,95
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.535,77	0,00	0,00	1.535,77
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	2020	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	2021	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	Cassa	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	163.000,00	20.000,00	0,00	183.000,00
	2020	163.000,00	0,00	0,00	163.000,00
	2021	163.000,00	0,00	0,00	163.000,00
	Cassa	163.667,90	20.000,00	0,00	183.667,90
TOTALE ENTRATE	2019	1.081.505,60	112.488,00	0,00	1.193.993,60
	2020	979.799,00	0,00	0,00	979.799,00
	2021	978.799,00	0,00	0,00	978.799,00
	Cassa	1.878.682,31	90.226,00	0,00	1.968.908,31

VARIAZIONE NUMERO 4 DEL 29-07-2019
 (Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2019	789.953,00	30.036,00	7.448,00	812.541,00
	2020	758.399,00	0,00	0,00	758.399,00
	2021	757.399,00	0,00	0,00	757.399,00
	Cassa	818.428,54	30.026,00	7.448,00	841.006,54
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	64.530,60	69.900,00	0,00	134.430,60
	2020	8.400,00	0,00	0,00	8.400,00
	2021	8.400,00	0,00	0,00	8.400,00
	Cassa	120.794,06	69.900,00	0,00	190.694,06
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019	922,00	0,00	0,00	922,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	922,00	0,00	0,00	922,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019	13.100,00	0,00	0,00	13.100,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	13.100,00	0,00	0,00	13.100,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	2020	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	2021	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	Cassa	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	163.000,00	20.000,00	0,00	183.000,00
	2020	163.000,00	0,00	0,00	163.000,00
	2021	163.000,00	0,00	0,00	163.000,00
	Cassa	177.983,85	20.000,00	0,00	197.983,85
TOTALE USCITE	2019	1.081.505,60	119.936,00	7.448,00	1.193.993,60
	2020	979.799,00	0,00	0,00	979.799,00
	2021	978.799,00	0,00	0,00	978.799,00
	Cassa	1.181.228,45	119.926,00	7.448,00	1.293.706,45

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	-7.448,00	7.448,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	697.453,86	-29.700,00	7.448,00	675.201,86