



COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 27 del 14.02.2023

ORIGINALE

Oggetto: Applicazione quota di Avanzo Vincolato Presunto 2022 al Bilancio di Previsione 2022-2024, Esercizio Provvisorio 2023, ex art. 175, comma 5-bis D.Lgs. 267/2000 e punto 8.11 del Principio contabile applicato della Contabilità Finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

L'anno duemilaventitre il giorno quattordici del mese di febbraio, in Sestu, nella sede comunale, alle ore 11:00, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

SECCI MARIA PAOLA	SINDACO	P
ANNIS ILARIA	ASSESSORE	P
ARGIOLAS ROBERTA	ASSESSORE	P
BULLITA MASSIMILIANO	ASSESSORE	P
MELONI EMANUELE	ASSESSORE	P
RECCHIA ROBERTA	ASSESSORE	P
TACCORI MATTEO	ASSESSORE	P

Totale presenti n. 7 Totale assenti n. 0

Assiste alla seduta il Segretario Generale MARCELLO MARCO.

Assume la presidenza SECCI MARIA PAOLA in qualità di Sindaco.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che con deliberazioni del Consiglio comunale n. 66 e n. 67 del 22.12.2021, entrambe immediatamente eseguibili, sono stati approvati rispettivamente la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024 e il Bilancio di Previsione 2022-2024;

Richiamati:

- l'art. 151 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. che prevede che gli enti locali deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre dell'esercizio precedente, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale;
- l'art. 163, comma 3 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. che prevede che l'esercizio provvisorio è autorizzato con legge o con Decreto del Ministero dell'Interno;
- il Decreto del Ministro dell'Interno in data 13/12/2022 (G.U. n. 295. in data 19/12/2022), è stato autorizzato l'esercizio provvisorio ed stato differito al 31/03/2023 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2023/2025, il quale è stato ulteriormente differito al 30/04/2023 con Legge di Bilancio del 29/12/2022, n. 197 (G.U. n. 303 in data 29/12/2022);

Visti:

- il principio contabile applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 punto 4.2 lettera h);
- il principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 punto 8.11 secondo cui "Nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente. Sono altresì consentite, con delibera di giunta, le variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente";
- la Legge 145/2018, che ha determinato l'abolizione del saldo di competenza a decorrere dall'anno 2019, ora sostituito dal vincolo al rispetto degli equilibri di bilancio definiti dal D.Lgs. 118/2011: l'ente è considerato in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato alla presente deliberazione;
- l'articolo 175, comma 5-bis del D.Lgs. n. 267/2020 secondo cui "L'organo esecutivo con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione, salvo quelle di cui al comma 5-quater, e le seguenti variazioni del bilancio di previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio: a) variazioni riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio provvisorio consistenti nella reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies";

- l'art.187, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 secondo cui “Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a se' stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies”;
- l'art. 187, comma 3-quinquies, del D.Lgs. 267/2000 secondo cui “Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera riscrittura di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta”.

Vista la Richiesta del Responsabile del Settore 6 - Edilizia Pubblica, Infrastrutture, Strade, Ambiente e Servizi Tecnologici del 06/02/2023, con la quale si richiede la somma di € 46.000,00 necessaria a seguito del malfunzionamento della pompa di calore nel plesso scolastico di via Laconi, in Sestu, in seguito al quale si è dovuto sospendere le normali attività scolastiche;

Richiamata:

- la propria deliberazione di Giunta comunale del 09/02/2023, nella quale è stata approvata la proposta n.25 del 06/02/2023, avente ad oggetto: "Approvazione del risultato del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 art. 175 e 187 del D. Lgs. n.267/2000" con particolare riferimento:
 1. al prospetto inerente il risultato di amministrazione presunto 2022, sulla base dei dati di preconsuntivo afferenti le complessive entrate ed uscite dell'Ente relative alla gestione dell'esercizio finanziario 2022 (allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni);
 2. all'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato d'amministrazione come previsto dall'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo 2022.

Vista la relazione documentata del dirigente competente, del Settore 6 - Edilizia Pubblica, Infrastrutture, Strade, Ambiente e Servizi Tecnologici , redatta ai sensi dell'articolo 187, comma 3, del TUEL, attestante che l'utilizzo della quota vincolata del risultato presunto di amministrazione 2022 è necessario esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente come sopra evidenziato;

Preso atto della necessità di applicare parte della quota vincolata del risultato presunto di amministrazione 2022 ai fini dell'affidamento della fornitura di una pompa di calore neces-

saria a ripristinare al più presto le normali attività scolastiche presso l'istituto di via Laconi, attualmente sospese;

Verificato che la richiesta di utilizzo della parte vincolata del risultato presunto di amministrazione 2022 trova riscontro con i valori aggiornati del preconsuntivo approvati con propria deliberazione del 09/02/2023 di approvazione della proposta di Giunta comunale n.25 del 06/02/2023 ;

Ritenuto:

- di adeguare, per le motivazioni illustrate nella relazione allegata parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, gli stanziamenti del bilancio nell'annualità 2023 del Bilancio di previsione assestato 2022-2024;
- di applicare parte dell'avanzo vincolato presunto 2022 per complessivi 46.000,00 euro alla parte capitale del bilancio;
- di variare in esercizio provvisorio l'annualità 2023 del bilancio di previsione assestato 2022-2024 come risulta dall'allegato, parte integrante e sostanziale del presente atto;

Dato atto che è assicurato l'equilibrio di bilancio di competenza, come risulta dall'allegato che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico-finanziaria, rilasciato con verbale n. 1 del 10/02/2023, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000;

Richiamato l'art. 48 del D.Lgs. n. 267/2000 T.U. Ordinamento EE.LL.;

Visto il parere favorevole della Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Tributi, Dott.ssa Alessandra Sorce, espresso in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, T.U. Ordinamento EE.LL. e il parere favorevole espresso in merito alla regolarità contabile ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs.n. 267/2000, T.U. Ordinamento EE.LL.;

Ad unanimità di voti espressi in forma palese;

DELIBERA

1) Di apportare le variazioni in esercizio provvisorio all'annualità 2023 del bilancio di previsione assestato 2022-2024 sull'esercizio 2023 in entrata e spesa per euro 46.000,00 con applicazione di avanzo vincolato presunto 2022, come risulta dall'allegato, parte integrante e sostanziale del presente atto;

2) Di dare atto che è assicurato l'equilibrio di bilancio di competenza come risulta dall'allegato;

3) Di dare atto che la variazione in esercizio provvisorio è motivata dalla relazione documentata del dirigente competente del Settore 6 - Edilizia Pubblica, Infrastrutture, Strade, Ambiente e Servizi Tecnologici del 06/02/2023, necessaria a seguito del malfunzionamento della pompa di calore nel plesso scolastico di via Laconi, in Sestu, in seguito al quale si è dovuto sospendere le normali attività scolastiche, relazione che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

4) Di dare atto che nella redazione del bilancio di previsione 2023-2025 si è tenuto conto delle variazioni disposte con la presente deliberazione;

5) Di dichiarare, con separata votazione unanime, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del citato Decreto Legislativo numero 267 del 2000.



COMUNE DI SESTU

DELIBERA GIUNTA COMUNALE N. 27 del 14/02/2023

OGGETTO:

Applicazione quota di Avanzo Vincolato Presunto 2022 al Bilancio di Previsione 2022-2024, Esercizio Provvisorio 2023, ex art. 175, comma 5-bis D.Lgs. 267/2000 e punto 8.11 del Principio contabile applicato della Contabilità Finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

**FIRMATO
IL SINDACO
SECCI MARIA PAOLA**

**FIRMATO
IL SEGRETARIO GENERALE
MARCELLO MARCO**



COMUNE DI SESTU

Oggetto proposta di delibera:

Applicazione quota di Avanzo Vincolato Presunto 2022 al Bilancio di Previsione 2022-2024, Esercizio Provvisorio 2023, ex art. 175, comma 5-bis D.Lgs. 267/2000 e punto 8.11 del Principio contabile applicato della Contabilità Finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Sestu, 13.02.2023

IL RESPONSABILE

Alessandra SORCE

Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Sestu, 13.02.2023

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Alessandra SORCE

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: n.protocollo.....
Rif. delibera AV_VINC_01 P del 07/02/2023

ENTRATE

TITOLO,TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		465.292,63	0,00	0,00	465.292,63
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		15.578.385,33	0,00	0,00	15.578.385,33
Utilizzo Avanzo d'amministrazione		0,00	46.000,00	0,00	46.000,00
Fondo iniziale di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	26.885.103,70		26.885.103,70
		previsione di	43.150.001,65	46.000,00	43.196.001,65
		previsione di cassa	1.500,00	0,00	1.500,00

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

data: .../.../..... n.protocollo.....
Rif. delibera P del 07/02/2023 n. AV_VINC_01

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio				
Programma	1	Istruzione prescolastica				
Titolo	1	SPESE CORRENTI	residui presunti	66.648,99		66.648,99
			previsione di competenza	137.112,99	46.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	46.000,00	0,00
Totale Programma	1	Istruzione prescolastica	residui presunti	188.500,68		188.500,68
			previsione di competenza	352.754,40	46.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	46.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE	4	Istruzione e diritto allo studio	residui presunti	623.085,21		623.085,21
			previsione di competenza	1.639.430,22	46.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	46.000,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			residui presunti	9.615.636,69		9.615.636,69
			previsione di competenza	43.100.833,15	46.000,00	0,00
			previsione di cassa	1.500,00	46.000,00	0,00

COMUNE DI SESTU PROVINCIA DI CAGLIARI
EQUILIBRI DI BILANCIO AL 07/02/2023

Variazione - ATTO P / AV_VINC_01 / 07/02/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		20.906.820,17			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	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	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		46.000,00	0,00	0,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-46.000,00	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 ⁽²⁾	(+)		46.000,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					

	O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
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	(+)		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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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 ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		46.000,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-46.000,00	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 N, N+1 e N+2.

(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.