



Provincia di Perugia

SERVIZI A VALENZA GENERALE

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 1037 del 23/04/2024

prot n. 2024/458

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2023 derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DI SERVIZIO

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;

VISTO D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;

VISTO il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011);

VISTO il D.Lgs. n. 165/2001;

VISTO lo Statuto Provinciale e i regolamenti dell'Ente;

VISTA la delibera di Consiglio Provinciale n. 43 del 28/11/2023 avente ad oggetto: “Approvazione della Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026. (Art. 170, comma 1, D. Lgs. 267/2000).”;

VISTA la delibera di Consiglio Provinciale n. 46 del 18/12/2023 avente ad oggetto: “Approvazione del Bilancio di Previsione 2024 - 2026 e relativi allegati.”;

VISTA la Deliberazione del Presidente n. 315 del 28/12/2023 avente ad oggetto: “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026”;

VISTA la legge 7 aprile 2014 n. 56, recante “Disposizioni sulle Città Metropolitane, sulle Province, sulle unioni e fusioni di Comuni”;

VISTO il D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.;

PREMESSO che:

- con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 43 del 28/11/2023 è stata approvata la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2024 – 2026;
- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 46 del 18/12/2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024 – 2026 e relativi allegati;
- con deliberazione del Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 Aprile 2014, n. 56 e s.m.i.) n. 315 del 28/12/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024 – 2026;

RICORDATO che, ai sensi dell'art. 151, comma 3, e 162, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., il

Documento informatico firmato digitalmente.

Bilancio di Previsione finanziario contiene, per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa;

VISTO l'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.: "Variazioni al Bilancio di Previsione ed al Piano Esecutivo di Gestione" ed in particolare l'art. 175 comma 5-quater in ordine alle variazioni la cui competenza appartiene ai Responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, al Responsabile del Servizio Finanziario, e che testualmente recita:

5-quater. Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i Responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il Responsabile Finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio:

a) le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta;

b) le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, escluse quelle previste dall'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla giunta;

c) le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;

d) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente;

e) le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi; e-bis) in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le suddette variazioni di bilancio sono comunicate trimestralmente alla giunta.

RICHIAMATO il paragrafo 9 "La gestione dei residui e il risultato di amministrazione" dell'Allegato 4/2 "Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al D. Lgs 118/2011 ed in particolare il punto 9.2 "Il Risultato di Amministrazione", secondo cui *"le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto.*

Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa vincolate derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal Regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario";

RICHIAMATO l'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art.74 del D.Lgs n.118/2011, introdotto dal D.Lgs n.126/2014, inerente la composizione del risultato di amministrazione ed in particolare il comma 3 quinquies il quale testualmente recita:

"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 re-iscrizione 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 a tal fine la Deliberazione n. 11, adottata dal Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i) in data 30/01/2024, con la quale è stato determinato il risultato di amministrazione presunto, definito in base ai principi finanziari di cui al D. Lgs. n. 267/00 e smi e al D. Lgs. 118/2011 e smi, elaborato sulla base dei dati di preconsuntivo al 31/12/2023, come segue:

Documento informatico firmato digitalmente.

GESTIONE RESIDUI				
			COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				79.750.910,49
RISCOSSIONI	(+)	46.804.366,99	118.707.692,02	165.512.059,01
PAGAMENTI	(-)	39.900.947,34	122.241.084,77	162.142.032,11
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			83.120.937,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			83.120.937,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	107.374.356,74	37.927.690,80	145.302.047,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.702.801,30	122.342.230,57	128.045.031,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.811.181,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.244.431,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)				88.322.340,54
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				35.362.122,35
<i>- di cui Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2024</i>				6.584.475,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.750.664,74
Fondo contenzioso				13.390.470,91
Altri accantonamenti				1.424.154,67
			Totale parte accantonata (B)	51.927.412,67
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				580.505,98
Vincoli derivanti da trasferimenti				29.248.879,96
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				343.344,48
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				448.773,68
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	30.621.504,10
Parte destinata agli investimenti				
				12.904,33
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	12.904,33
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.760.519,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

RICORDATO che, nel corso del corrente esercizio, si è già provveduto ad applicare al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2023 derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti ad entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, Giusta Determinazione Dirigenziale del Responsabile del Servizio Finanziario n. 450 del 22/02/2024, per l'importo complessivo di €. 2.432.247,98, quanto ad €. 77.757,50 al Titolo I della spesa ed €. 2.354.490,48 al titolo II della spesa;

Documento informatico firmato digitalmente.

CHE con Deliberazione del Presidente, proposta al Consiglio Prot. n. 208/2024 e successivo protocollo di Delibera Consiliare n. 310/2024, è stata applicata al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2023 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, in termini di competenza e di cassa, per l'importo complessivo di €. 1.596.204,33, quanto ad €. 21.500,00 al Titolo I della spesa ed €. 1.574.704,33 al titolo II della spesa;

ATTESO che con Deliberazione del Presidente, proposta al Consiglio Prot. n. 319/2024 e successivo protocollo di Delibera Consiliare n. 415/2024, si è provveduto ad applicare al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, Annualità 2024, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2023 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, per il complessivo importo di €. 824.639,64, quanto ad €. 124.932,75 al Titolo I della spesa ed €. 699.706,89 al Titolo II della spesa;

EVIDENZIATO che, il prospetto concernente l'utilizzo dell'Avanzo, a seguito dell'applicazione dello stesso al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, Annualità 2024, con gli atti sopra richiamati, viene modificato e rimodulato come segue:

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	127.682,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	4.628.901,70
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	96.507,50
Altri vincoli (salario accessorio)	parte corrente	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		4.853.091,95
Totale avanzo utilizzato		4.853.091,95

ATTESO che, con il presente atto, si provvede ad applicare al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, Annualità 2024, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2023 derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, per il complessivo importo di €. 534.011,74, da destinare come segue:

- quanto ad €. 1.540,76, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Avvocatura, con nota Prot. 401/19.03.2024, relativo a somme incassate a titolo di competenze legali da liquidare agli Avvocati dell'Ente nell'ambito della causa Provincia di Perugia/S.L. - DD. n. 571/2021;
- quanto ad €. 2.549,43, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, di cui alla controversia Provincia di Perugia/A.G. - Determinazione Dirigenziale n. 1817/2023, da liquidare agli Avvocati dell'Ente, come richiesto dal Dirigente interessato in data 04/04/2024, giusta nota prot. 456;
- quanto ad €. 2.684,11, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Avvocatura, con nota prot. n. 516/2024, relativo a somme incassate a titolo di competenze legali da liquidare agli Avvocati dell'Ente nell'ambito della causa Provincia di Perugia/C.G. - Sentenza n. 531/2010 del Tribunale di Perugia favorevole all'Amministrazione provinciale;
- quanto ad €. 15.000,00, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, da destinare all'acquisizione di strumentazione Targa System per controlli del Codice della Strada, come dettagliato nella richiesta del Dirigente del Servizio Polizia Provinciale in data 22/04/2024, nota prot. 515;
- quanto ad €. 52.237,44, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, relativo ad incassi anno 2023 a titolo di indennizzo di usura delle

strade, relativo a trasporti eccezionali, la cui quota del 50% deve essere riversata ai Comuni aventi diritto, così come richiesto dal Dirigente Responsabile del Servizio Progettazione Viaria, Espropri e Demanio, con nota prot. 333, in data 29/02/2024;

- quanto ad €. 460.000,00, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Progettazione Edilizia, con nota prot. 471 in data 9 aprile 2024, da destinare alla realizzazione della nuova Palestra c/o I.I.S. "Patrizi-Baldelli-Cavallotti" di Città di Castello (Pg);

RITENUTO pertanto, di disporre le necessarie variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto, così come dettagliato nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale – **"ALLEGATO A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026, ANNUALITA' 2024, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2023"**;

RILEVATO che, a seguito delle variazioni alla competenza del Bilancio di Previsione 2024 – 2026, annualità 2024, disposte con il presente atto, si rende necessario "adeguare" le dotazioni di cassa come dettagliatamente rappresentate nell'Allegato citato, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

DATO ATTO che, conseguentemente, il fondo di cassa risultante dal Bilancio di Previsione 2024, a seguito delle variazioni di cui al presente atto, risulta **non negativo**, come si evince dal prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale: **"ALLEGATO B - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 – 2026"**;

ATTESO che, a seguito dell'applicazione, in termini di competenza e di cassa, all'Annualità 2024 del Bilancio di Previsione 2024 – 2026, dell'Avanzo di Amministrazione presunto 2023 sopra dettagliato, per l'importo complessivo di €. 534.011,74, rispettivamente quanto ad €. 59.011,74 al Titolo I della spesa ed €. 475.000,00 al Titolo II della spesa, il prospetto concernente l'utilizzo dello stesso, risulta il seguente:

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	15.000,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	186.694,49
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	5.088.901,70
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	96.507,50
Altri vincoli (salario accessorio)	parte corrente	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		5.387.103,69
Totale avanzo utilizzato		5.387.103,69

DATO ATTO che alle variazioni di parte conto capitale di cui sopra consegnerà l'aggiornamento, dove necessario, dell'Elenco Annuale 2024 e del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024 - 2026;

ATTESO che, conseguentemente alle variazioni di bilancio operate con il presente atto, si ritiene modificata anche la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2024 – 2026, approvata con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 43 del 28/11/2023;

PRECISATO che con le variazioni al Bilancio apportate con il presente atto, viene assicurato il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., come si evince dal prospetto allegato per farne parte integrante e sostanziale – **"ALLEGATO C - EQUILIBRI DI BILANCIO"**;

DATO ATTO che la presente deliberazione di variazione di bilancio è approvata in esito al controllo generale degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 147-quinques del TUEL;

ATTESO che dell'adozione del presente provvedimento deve essere data comunicazione all'Organo Esecutivo ai sensi dell'art. 34 del Regolamento di Contabilità Armonizzata, approvato con atto di Consiglio Provinciale n. 4 del 31/01/2023, mentre non è prevista l'acquisizione del parere preventivo del Collegio dei Revisori dei Conti di cui all'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Tutto ciò premesso,

DETERMINA

1) DI APPORTARE, ai sensi dei paragrafi 9 e 9.2 dell'allegato 4/2 "Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" del D. Lgs 118/2011 e s.m.i. e degli articoli 175 e 187 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., nonché Art. 34 del Regolamento di Contabilità Armonizzata, con riferimento **al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, Annualità 2024**, le variazioni in narrativa argomentate, concernenti l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2023 vincolato presunto alla data del 31/12/2023 derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, per l'importo complessivo di **€. 534.011,74, in termini di competenza e di cassa**, dando atto che le stesse sono dettagliate nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale - **ALLEGATO A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026, ANNUALITA' 2024, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2023;**

2) DI DARE ATTO che:

- con il presente provvedimento viene garantito il pareggio finanziario ed il mantenimento degli equilibri generali di bilancio, nonché l'equilibrio di cassa, in quanto il fondo di cassa finale risulta non negativo, come si evince dal prospetto allegato per farne parte integrante e sostanziale – **"ALLEGATO B – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 – 2026"**;
- a seguito delle variazioni al Bilancio apportate con il presente atto, viene assicurato il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., come si evince dal prospetto allegato per farne parte integrante e sostanziale – **"ALLEGATO C – EQUILIBRI DI BILANCIO"**;
- con la presente deliberazione di variazione di bilancio sono state effettuate tutte le attività di controllo sugli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 147-quinques del TUEL e del vigente Regolamento sui controlli interni dell'Ente; che, a seguito dell'adozione del presente atto, viene garantito il permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

3) DI COMUNICARE l'approvazione del presente provvedimento all'Organo Esecutivo ai sensi dell'art. 34 del Regolamento di Contabilità Armonizzata, approvato con atto di Consiglio Provinciale n. 4 del 31/01/2023,

4) DI DISPORRE la pubblicazione del presente provvedimento all'albo pretorio on line e su "Amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale ai sensi del D. Lgs. 33/2013 e s.m.i.;

5) DI DARE ATTO che il Dott. Alberto Orvietani è responsabile del presente procedimento amministrativo.

**IL DIRIGENTE RESPONSABILE DI
SERVIZIO FINANZIARIO**

Documento informatico firmato digitalmente.



Provincia di Perugia

Settore Economico Finanziario

Visto di Regolarità Contabile

DETERMINAZIONE N. 1037 del 23/04/2024

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2023 derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate.

Tipo Movimento	Esercizio	Capitolo	Movimento	Importo	Obiettivo
----------------	-----------	----------	-----------	---------	-----------

Vista la presente determinazione, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi del 7° comma dell'art.183 del T.U. degli Enti Locali approvato con D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e s.m.i.

attesta

la regolarità contabile delle operazioni di variazione di cui all'allegato A e rende esecutivo il presente atto.

PERUGIA, 23/04/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ALLEGATO A



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
TIPOLOGIA 300 Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)							
E..0	Totale TIPOLOGIA 300 (Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente))			CP 2024	2.357.240,48	534.011,74	2.891.252,22
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2024	2.357.240,48	534.011,74	2.891.252,22
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2024	2.357.240,48	534.011,74	2.891.252,22
				CASSA	0,00	0,00	0,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	0,00	6.774,30	6.774,30
				CASSA	0,00	6.774,30	6.774,30
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.11		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	0,00	15.000,00	15.000,00
				CASSA	0,00	15.000,00	15.000,00
U..01		Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)		CP 2024	0,00	21.774,30	21.774,30
				CASSA	0,00	21.774,30	21.774,30
U		Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		CP 2024	0,00	21.774,30	21.774,30
				CASSA	0,00	21.774,30	21.774,30
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..04.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	166.380,06	460.000,00	626.380,06
				CASSA	182.660,38	460.000,00	642.660,38
U..04		Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)		CP 2024	166.380,06	460.000,00	626.380,06
				CASSA	182.660,38	460.000,00	642.660,38
U		Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)		CP 2024	166.380,06	460.000,00	626.380,06
				CASSA	182.660,38	460.000,00	642.660,38
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..10.05		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	0,00	52.237,44	52.237,44
				CASSA	0,00	52.237,44	52.237,44
U..10		Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)		CP 2024	0,00	52.237,44	52.237,44
				CASSA	0,00	52.237,44	52.237,44
U		Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)		CP 2024	0,00	52.237,44	52.237,44
				CASSA	0,00	52.237,44	52.237,44



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2024	166.380,06	534.011,74	700.391,80
				CASSA	182.660,38	534.011,74	716.672,12
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2024		0,00	
				CASSA		-534.011,74	

ALLEGATO B



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2024 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	83.120.937,39								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		5.387.103,69	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		82.808.663,66	30.499,90	24.895,99					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	67.618.339,18	52.629.220,97	52.929.220,97	52.929.220,97	Titolo 1 - Spese correnti	106.672.236,76	89.820.146,41	82.955.245,19	83.592.771,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.028.515,68	33.372.303,04	31.608.496,57	32.419.787,57	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	6.842,28	6.291,67	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.498.865,53	4.225.656,26	3.613.219,08	3.611.195,79					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	143.095.781,60	88.248.615,54	45.312.361,98	79.493.405,15	Titolo 2 - Spese in conto capitale	176.202.082,19	172.177.146,26	45.760.386,51	79.956.995,53
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	23.657,62	18.604,32	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.178,88	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	252.244.680,87	178.475.795,81	133.463.298,60	168.453.609,48	Totale spese finali	282.874.318,95	261.997.292,67	128.715.631,70	163.549.767,45
Titolo 6 - Accensione di prestiti	380.448,69	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.674.270,49	4.674.270,49	4.778.166,80	4.928.738,02
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00
Totale Titoli	292.711.129,56	218.561.795,81	173.549.298,60	208.539.609,48	Totale Titoli	327.634.589,44	306.757.563,16	173.579.798,50	208.564.505,47
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	375.832.066,95	306.757.563,16	173.579.798,50	208.564.505,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	327.634.589,44	306.757.563,16	173.579.798,50	208.564.505,47
Fondo di cassa finale presunto	48.197.477,51								

ALLEGATO C



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		83.120.937,39			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		4.589.336,74	6.842,28	6.291,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		90.227.180,27	88.150.936,62	88.960.204,33
<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 destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		89.820.146,41	82.955.245,19	83.592.771,92
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			6.842,28	6.291,67	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			4.567.531,30	4.326.796,59	5.581.446,35
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 dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.674.270,49	4.778.166,80	4.928.738,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			322.100,11	424.366,91	444.986,06
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	(+)		283.201,99	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			605.302,10	424.366,91	444.986,06



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		5.103.901,70	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		78.219.326,92	23.657,62	18.604,32
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		88.248.615,54	45.312.361,98	79.493.405,15
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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		172.177.146,26	45.760.386,51	79.956.995,53
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			23.657,62	18.604,32	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	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			-605.302,10	-424.366,91	-444.986,06



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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)			605.302,10	424.366,91	444.986,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		283.201,99		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			322.100,11	424.366,91	444.986,06

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.