



Provincia di Perugia

SERVIZI A VALENZA GENERALE

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 2106 del 29/08/2024

prot n. 2024/841

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, di q.p. Avanzo di Amministrazione 2023 vincolato 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”;

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 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

Documento informatico firmato digitalmente.

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.

VISTO l'articolo 187 del D.Lgs. 267/2000 e smi: "Composizione del Risultato di Amministrazione;

RICORDATO che con atto di Consiglio Provinciale n. 11 del 23/04/2024 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 88.636.416,28, così composto:

- euro 48.278.488,44, parte accantonata (fondo crediti dubbia esigibilità, fondo anticipazioni liquidità, fondo perdite società partecipate, fondo contenzioso ed altri accantonamenti);
- euro 31.362.151,49, fondi vincolati, parte corrente e conto capitale;
- euro 12.904,33, parte destinata agli investimenti;
- euro 8.982.872,02, avanzo disponibile;

RICORDATO altresì 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;

CHE con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 8 del 23.04.2024 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 di Consiglio Provinciale n. 9 del 23.04.2024 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;

CHE, con Determinazione Dirigenziale del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1037 del 23/04/2024, è stata applicata al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, q.p. dell'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, per l'importo complessivo di €. 534.011,74, quanto ad €. 59.011,74 al Titolo I della spesa ed €. 475.000,00 al titolo II della spesa;

Che con deliberazione del Presidente proposta al Consiglio prot. 496/2024, 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 alla data del 31/12/2023 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, per il complessivo importo di €. 16.531.419,18, destinato quanto ad €. 998.203,84 al Titolo I della spesa ed €. 15.533.215,34 al Titolo II della spesa;

Che, con Determinazione Dirigenziale del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1222 del 17/05/2024 è stata applicata al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, Annualità 2024, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione 2023 vincolato derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, per il complessivo importo di €. 99.317,78, rispettivamente quanto ad €. 50.066,71 al Titolo I della spesa ed €. 49.251,07 al Titolo II della spesa;

Che con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 17 del 27/06/2024 è stata applicata al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, Annualità 2024, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione 2023, derivante da esercizi precedenti all'ultimo, per il complessivo importo di €. 6.786.878,25 come segue:

- quota parte dell'avanzo di amministrazione 2023 libero, per l'importo complessivo di €. 6.648.885,60, destinato al finanziamento di maggiori spese correnti per l'importo complessivo di €. 3.077.107,91 e a maggiori esigenze di parte conto capitale per €. 3.571.777,69, come previsto dal TUEL;
- quota parte dell'avanzo di amministrazione 2023 accantonato, per l'importo di €. 100.103,00, destinato al Titolo I della spesa;
- quota parte dell'avanzo di amministrazione 2023 vincolato. per complessivi €. 37.889,65, destinato al Titolo I 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, risulta il seguente:

Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2023		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00

Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso	parte corrente	0,00
Altri accantonamenti	parte corrente	100.103,00
Totale utilizzo parte accantonata		100.103,00
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione 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	216.096,85
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	20.348.682,84
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	807.080,67
Altri vincoli (salario accessorio)	parte corrente	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	322.685,27
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	346.184,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui/bop	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		22.055.730,30
Utilizzo quote destinate del risultato di amministrazione al 31/12/2023		
Parte destinata agli investimenti	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte destinata		0,00
Utilizzo quote disponibili del risultato di amministrazione al 31/12/2023		
Parte disponibile	parte corrente	3.077.107,91
Parte disponibile	conto capitale	3.571.777,69
Totale utilizzo parte disponibile		6.648.885,60
Totale avanzo applicato		28.804.718,90

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 2023 vincolato derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, per il complessivo importo di €. 253.361,57, da destinare come segue:

quanto ad €. 2.133,55, 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, prot. n. 636, in data 05/06/2024, relativo a somme incassate a titolo di competenze legali da liquidare agli Avvocati dell'Ente nell'ambito della causa Provincia di Perugia/C.S.;

quanto ad €. 52.288,01, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, concernente incassi relativi all'attività della Stazione Appaltante, a titolo di incentivo da distribuire al personale impegnato nelle gare, come richiesto dal Servizio interessato in data 06/06/2024, Giusta nota prot. 19779;

quanto ad €. 159.790,24, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, concernente incassi relativi ai proventi delle sanzioni del codice della strada, quanto ad €. 39.463,15 ai sensi dell'articolo 208 e quanto ad €. 120.327,09 ai sensi dell'articolo 142 da destinare per le finalità stabilite dalla legge come richiesto con nota prot. 885 del 27/08/2024;

quanto ad €. 39.149,77, quale quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Gestione Viabilità, prot. n. 819, in data 01/08/2024, quale contributo di cui alla Legge n. 145/2018, destinato all'attività di manutenzione della viabilità di competenza;

RITENUTO pertanto, di disporre le necessarie variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione 2023, 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 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 vincolato 2023 sopra dettagliato, per l’importo complessivo di €. 253.361,57, rispettivamente quanto ad €. 253.002,38 al Titolo I della spesa ed €. 359,19 al Titolo II della spesa, il prospetto concernente l’utilizzo dello stesso, risulta il seguente:

Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2023		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso	parte corrente	0,00
Altri accantonamenti	parte corrente	100.103,00
Totale utilizzo parte accantonata		100.103,00
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2023		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	15.359,19
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	429.949,46
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	20.348.682,84
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	846.230,44
Altri vincoli (salario accessorio)	parte corrente	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	322.685,27
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	346.184,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui/bop	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		22.309.091,87
Utilizzo quote destinate del risultato di amministrazione al 31/12/2023		
Parte destinata agli investimenti	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte destinata		0,00
Utilizzo quote disponibili del risultato di amministrazione al 31/12/2023		
Parte disponibile	parte corrente	3.077.107,91
Parte disponibile	conto capitale	3.571.777,69
Totale utilizzo parte disponibile		6.648.885,60

Totale avanzo applicato		29.058.080,47

DATO ATTO che alle variazioni di parte conto capitale di cui sopra conseguirà 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 derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, per l'importo complessivo di **€. 253.361,57, 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 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



Provincia di Perugia

Settore Economico Finanziario

Visto di Regolarità Contabile

DETERMINAZIONE N. 2106 del 29/08/2024

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, di q.p. Avanzo di Amministrazione 2023 vincolato 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, 29/08/2024

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	231.096,85	253.361,57	484.458,42
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2024	231.096,85	253.361,57	484.458,42
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2024	231.096,85	253.361,57	484.458,42
				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 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.09		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	19.137,34	52.288,01	71.425,35
				CASSA	19.137,34	52.288,01	71.425,35
U..01		Totale PROGRAMMA 09 (Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali)		CP 2024	19.137,34	52.288,01	71.425,35
				CASSA	19.137,34	52.288,01	71.425,35
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	17.803,33	29.602,58	47.405,91
				CASSA	17.803,33	29.602,58	47.405,91
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.11		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	0,00	359,19	359,19
				CASSA	0,00	359,19	359,19
U..01		Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)		CP 2024	17.803,33	29.961,77	47.765,10
				CASSA	17.803,33	29.961,77	47.765,10
U		Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		CP 2024	36.940,67	82.249,78	119.190,45
				CASSA	36.940,67	82.249,78	119.190,45
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	2.730,45	171.111,79	173.842,24
				CASSA	2.730,45	171.111,79	173.842,24
U..10		Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)		CP 2024	2.730,45	171.111,79	173.842,24
				CASSA	2.730,45	171.111,79	173.842,24
U		Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)		CP 2024	2.730,45	171.111,79	173.842,24
				CASSA	2.730,45	171.111,79	173.842,24
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2024	39.671,12	253.361,57	293.032,69
				CASSA	39.671,12	253.361,57	293.032,69
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2024		0,00	
				CASSA		-253.361,57	

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		29.058.080,47	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	67.626.339,18	52.637.220,97	52.929.220,97	52.929.220,97	Titolo 1 - Spese correnti	112.460.329,69	94.816.204,65	83.129.492,79	83.619.001,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.955.637,18	33.382.757,54	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	6.980.095,78	4.706.886,51	3.639.449,08	3.637.425,79					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	143.182.993,44	88.335.827,38	45.312.361,98	79.493.405,15	Titolo 2 - Spese in conto capitale	195.463.897,32	191.438.961,39	45.612.368,91	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	253.748.244,46	179.062.692,40	133.489.528,60	168.479.839,48	Totale spese finali	307.924.227,01	286.255.166,04	128.741.861,70	163.575.997,45
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	294.214.693,15	219.148.692,40	173.575.528,60	208.565.839,48	Totale Titoli	352.684.497,50	331.015.436,53	173.606.028,50	208.590.735,47
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	377.335.630,54	331.015.436,53	173.606.028,50	208.590.735,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	352.684.497,50	331.015.436,53	173.606.028,50	208.590.735,47
Fondo di cassa finale presunto	24.651.133,04								

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	(+)		90.726.865,02	88.177.166,62	88.986.434,33
<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	(-)		94.816.204,65	83.129.492,79	83.619.001,92
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			6.842,28	6.291,67	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			3.754.787,53	3.460.637,94	3.455.421,35
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)			-4.174.273,38	276.349,31	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	(+)		4.799.575,48	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			625.302,10	276.349,31	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	(+)		24.258.504,99	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	(+)		88.335.827,38	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	(-)		191.438.961,39	45.612.368,91	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			-625.302,10	-276.349,31	-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)			625.302,10	276.349,31	444.986,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		4.799.575,48		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-4.174.273,38	276.349,31	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.