



## Provincia di Perugia

### SERVIZI A VALENZA GENERALE

#### SERVIZIO FINANZIARIO

**DETERMINAZIONE N. 763 del 31/03/2025**

**prot n. 2025/294**

**Oggetto:** Applicazione al Bilancio di Previsione 2025 - 2027, Annualità 2025, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2024, 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. 40 del 12/12/2024 avente ad oggetto: "Approvazione della Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2025-2027. (Art. 170, comma 1, D. Lgs. 267/2000).";

VISTA la delibera di Consiglio Provinciale n. 49 del 23/12/2024 avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2025 - 2027 e relativi allegati.";

VISTA la Deliberazione del Presidente n. 271 del 31/12/2024 avente ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027";

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.;

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

Documento informatico firmato digitalmente.

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.

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;

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.";*

RICHIAMATA la Deliberazione n. 5, adottata dal Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i) in data 27/01/2025, 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 s.m.i e al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i, elaborato sulla base dei dati di preconsuntivo al 31/12/2024, come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				83.120.937,39
RISCOSSIONI	(+)	25.387.326,90	109.027.249,07	134.414.575,97
PAGAMENTI	(-)	25.596.526,06	135.462.985,29	161.059.511,35
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			56.476.002,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			56.476.002,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	94.629.416,24	50.272.362,34	144.901.778,58
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di Tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.310.372,76	114.761.085,45	120.071.458,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.065.958,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.165.749,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)</b>				<b>77.074.614,68</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2024</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024				35.406.247,49
<i>- di cui Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2014</i>				<b>6.584.475,32</b>
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.705.419,57
Fondo contenzioso				13.039.130,22
Altri accantonamenti				2.356.229,57
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>52.507.026,85</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				867.598,96
Vincoli derivanti da trasferimenti				16.796.189,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				343.344,48
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				375.205,64
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>18.382.338,29</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>12.904,33</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>6.172.345,21</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

RICORDATO che con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 1 del 26/02/2025, è stata applicata al Bilancio di Previsione 2025 – 2027, Annualità 2025, quota parte dell'Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2024 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, in termini di competenza e di cassa, per l'importo complessivo di €. 88.353,36, **interamente al Titolo I della spesa;**

EVIDENZIATO che, il prospetto concernente l'utilizzo dell'Avanzo, a seguito dell'applicazione dello stesso al Bilancio di Previsione 2025 – 2027, Annualità 2025, con l'atto richiamato, risulta essere il seguente:

Documento informatico firmato digitalmente.

<b>Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	88.353,36
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
<b>Totale utilizzo parte vincolata</b>		<b>88.353,36</b>
<b>Totale avanzo utilizzato</b>		<b>88.353,36</b>

ATTESO che con il presente atto, si provvede ad applicare al Bilancio di Previsione 2025 – 2027, Annualità 2025, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2024, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, per il complessivo importo di €. 6.952.720,74, da destinare come segue:

- quanto ad €. 738.478,63, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta nota Prot. 26 del 09/01/2025, relativo alla rendicontazione finale del Fondo Statale per l'assistenza all'autonomia e alla comunicazione personale degli alunni con disabilità, (nell'importo complessivo di €. 839.708,00) che dovrà essere restituito alla Regione Umbria, dal momento che detta materia non è più di competenza di questo Ente;
- quanto ad €. 1.243.894,98, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, Giusta richiesta nota Prot. 62, in data 15/01/2025: Decreto 05 maggio 2022, n.125 avente ad oggetto: "Ripartizione ed utilizzo dei fondi previsti dall'art.49 della legge 13 ottobre 2020, n.126, per la messa in sicurezza dei ponti e viadotti esistenti e la realizzazione di nuovi ponti in sostituzione di quelli esistenti, con problemi strutturali o di sicurezza, della rete viaria di province e città metropolitane" e successiva integrazione con nota prot. 283 del 06/03/2025;
- quanto ad €. 4.733.888,75, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Dirigente del Servizio Gestione Viabilità, con nota prot. 48 del 14/01/2025, avente ad oggetto: "Finanziamenti interventi relativi a programmi straordinari di manutenzione della rete viaria di Province e Città Metropolitane:
  - D.M. n.123 del 19.03.2020 (annualità 2020-2024);
  - Decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti n.224 del 29.05.2020 (annualità 2019-2024)";
- quanto ad €. 236.458,38, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Responsabile Unico del Procedimento in data 12/03/2025, da destinare alla realizzazione dell'intervento denominato: "L.C. Plinio Il Giovane di Città di Castello (PG). Lavori di adeguamento/miglioramento sismico ed efficientamento energetico";

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 2025 – 2027, ANNUALITA' 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2024";

RILEVATO che, a seguito delle variazioni alla competenza del Bilancio di Previsione 2025 – 2027, annualità 2025, 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 2025 – 2027, Annualità 2025, 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 2025 – 2027”;

ATTESO che, a seguito dell’applicazione, in termini di competenza e di cassa, all’Annualità 2025 del Bilancio di Previsione 2025 – 2027, dell’Avanzo di Amministrazione presunto 2024 sopra dettagliato, per l’importo complessivo di **€. 6.952.720,74, quanto ad €. 738.478,63 al Titolo I della spesa ed €. 6.214.242,11 al Titolo II della spesa**, il prospetto concernente l’utilizzo dello stesso, risulta il seguente:

<b>Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	6.214.242,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	826.831,99
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
<b>Totale utilizzo parte vincolata</b>		<b>7.041.074,10</b>
<b>Totale avanzo utilizzato</b>		<b>7.041.074,10</b>

DATO ATTO che alle variazioni di parte conto capitale di cui sopra conseguirà l’aggiornamento, dove necessario, dell’Elenco Annuale 2025 e del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2025 - 2027;

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 2025– 2027, approvata con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 40 del 12/12/2024;

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 di cui alla D. P. n. 5 del 27.01.2025 avente ad oggetto: “Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024”;

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 2025 – 2027, Annualità 2025**, le variazioni in narrativa argomentate, concernenti l’applicazione di quota parte dell’avanzo di amministrazione 2024 vincolato presunto alla data del 31/12/2024, derivante da stanziamenti di bilancio dell’esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, per l’importo complessivo di **€. 6.952.720,74, 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

Documento informatico firmato digitalmente.

A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027, ANNUALITA' 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2024;

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 2025 – 2027”;

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”; 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 di cui alla D. P. n. 5 del 27.01.2025 avente ad oggetto: “Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024”;

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. 763 del 31/03/2025**

**Oggetto:** Applicazione al Bilancio di Previsione 2025 - 2027, Annualità 2025, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2024, 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, 31/03/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

# **ALLEGATO A**





CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
<b>TITOLO 0 AVANZO E FONDI</b>							
<b>TIPOLOGIA 300 Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)</b>							
E..0	<b>Totale TIPOLOGIA 300 (Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente))</b>			CP 2025	88.353,36	6.952.720,74	7.041.074,10
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	<b>Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)</b>			CP 2025	88.353,36	6.952.720,74	7.041.074,10
				CASSA	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>				CP 2025	88.353,36	6.952.720,74	7.041.074,10
				CASSA	0,00	0,00	0,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
<b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>							
<b>PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
U..04.02		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CP 2025	72.053,36	738.478,63	810.531,99
				CASSA	72.053,36	738.478,63	810.531,99
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>							
U..04.02		<b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>		CP 2025	1.008.386,39	236.458,38	1.244.844,77
				CASSA	1.008.386,39	236.458,38	1.244.844,77
U..04		<b>Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)</b>		CP 2025	1.080.439,75	974.937,01	2.055.376,76
				CASSA	1.080.439,75	974.937,01	2.055.376,76
U		<b>Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)</b>		CP 2025	1.080.439,75	974.937,01	2.055.376,76
				CASSA	1.080.439,75	974.937,01	2.055.376,76
<b>MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>							
<b>PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali</b>							
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>							
U..10.05		<b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>		CP 2025	129.928,58	5.977.783,73	6.107.712,31
				CASSA	129.928,58	5.977.783,73	6.107.712,31
U..10		<b>Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)</b>		CP 2025	129.928,58	5.977.783,73	6.107.712,31
				CASSA	129.928,58	5.977.783,73	6.107.712,31
U		<b>Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)</b>		CP 2025	129.928,58	5.977.783,73	6.107.712,31
				CASSA	129.928,58	5.977.783,73	6.107.712,31
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				CP 2025	1.210.368,33	6.952.720,74	8.163.089,07
				CASSA	1.210.368,33	6.952.720,74	8.163.089,07
<b>SALDO ENTRATE - USCITE</b>				CP 2025		0,00	
				CASSA		-6.952.720,74	

## **ALLEGATO B**





**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2025 - 2027**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	<b>56.476.002,01</b>								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		<b>7.041.074,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		<b>63.316.632,48</b>	<b>25.245,65</b>	<b>0,00</b>					
<b>Titolo 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	59.008.782,03	55.925.000,00	55.625.000,00	55.625.000,00	<b>Titolo 1 -</b> Spese correnti	106.997.851,28	89.852.868,51	83.221.317,62	84.436.551,32
<b>Titolo 2 -</b> Trasferimenti correnti	34.106.125,16	28.829.956,55	29.273.338,83	30.083.834,82	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	6.304,15	0,00	0,00
<b>Titolo 3 -</b> Entrate extratributarie	4.680.107,36	3.816.008,40	3.704.598,72	3.607.544,87					
<b>Titolo 4 -</b> Entrate in conto capitale	131.027.274,08	81.167.559,81	61.710.488,97	73.302.225,42	<b>Titolo 2 -</b> Spese in conto capitale	129.856.164,75	145.465.196,03	62.188.616,53	73.775.815,80
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	18.941,50	0,00	0,00
<b>Titolo 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	90.594,36	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3 -</b> 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
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>228.912.882,99</b>	<b>169.738.524,76</b>	<b>150.313.426,52</b>	<b>162.618.605,11</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>236.854.016,03</b>	<b>235.318.064,54</b>	<b>145.409.934,15</b>	<b>158.212.367,12</b>
<b>Titolo 6 -</b> Accensione di prestiti	380.448,69	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4 -</b> Rimborso di prestiti	4.778.166,80	4.778.166,80	4.928.738,02	4.406.237,99
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	<b>Titolo 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
<b>Titolo 9 -</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	25.504.187,06	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00	<b>Titolo 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	26.214.792,83	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>269.797.518,74</b>	<b>209.869.024,76</b>	<b>190.443.926,52</b>	<b>202.749.105,11</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>282.846.975,66</b>	<b>280.226.731,34</b>	<b>190.469.172,17</b>	<b>202.749.105,11</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>326.273.520,75</b>	<b>280.226.731,34</b>	<b>190.469.172,17</b>	<b>202.749.105,11</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>282.846.975,66</b>	<b>280.226.731,34</b>	<b>190.469.172,17</b>	<b>202.749.105,11</b>
Fondo di cassa finale presunto	<b>43.426.545,09</b>								

# ALLEGATO C





EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		56.476.002,01			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		5.644.503,08	6.304,15	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese 2.04 Altri trasferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)		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	(+)		88.570.964,95	88.602.937,55	89.316.379,69
<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	(-)		89.852.868,51	83.221.317,62	84.436.551,32
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			6.304,15	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.541.521,47	1.515.685,29	1.474.153,88
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.778.166,80	4.928.738,02	4.406.237,99
<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
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-415.567,28</b>	<b>459.186,06</b>	<b>473.590,38</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		826.831,99	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>411.264,71</b>	<b>459.186,06</b>	<b>473.590,38</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		6.214.242,11	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		57.672.129,40	18.941,50	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizione di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		81.167.559,81	61.710.488,97	73.302.225,42
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 attivita' 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	(-)		145.465.196,03	62.188.616,53	73.775.815,80
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>18.941,50</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-411.264,71</b>	<b>-459.186,06</b>	<b>-473.590,38</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			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
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>411.264,71</b>	<b>459.186,06</b>	<b>473.590,38</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso di prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		826.831,99		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-415.567,28</b>	<b>459.186,06</b>	<b>473.590,38</b>

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.

Voci (H) e (P): 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.

Equilibrio di parte corrente (O): 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.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: 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.