



Provincia di Perugia

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

(ai sensi dell'art.1 comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i)

Proposta. n. 2025/493

Deliberazione n. 17 del 20/05/2025

ALLEGATI

- ALLEGATO A
- ALLEGATO B
- ALLEGATO C
- ALLEGATO D
- ALLEGATO E
- ALLEGATO F

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2025 – 2027. Variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa e Applicazione q.p. Avanzo di Amministrazione 2024.

MASSIMILIANO PRESCIUTTI	PRESENTE
BARBARITO JACOPO	ASSENTE
CAVANNA SCILLA	PRESENTE
DOMINICI GIOVANNI	ASSENTE
LANDRINI MORENO	PRESENTE
LIBERTI ERIDANO	PRESENTE
MOSCIONI GIANLUCA	PRESENTE
ORTALI GIANLUCA	ASSENTE
PASQUINO FRANCESCA	PRESENTE
PASQUALI SANDRO	PRESENTE
SCHIATTELLI FILIPPO	ASSENTE
SERVI LAURA	PRESENTE

VESCOVI RICCARDO	PRESENTE
------------------	----------

Assiste il Segretario generale: FRANCESCO GRILLI

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 40 del 12/12/2024 è stata approvata la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2025 – 2027;
- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 49 del 23/12/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 e relativi allegati;
- con deliberazione del Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 Aprile 2014, n. 56 e s.m.i.) n. 271 del 31/12/2024 è stato approvato il 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.;

Richiamata la proposta di deliberazione del Presidente, prot. n. 439_2025, avente ad oggetto: “Bilancio di Previsione 2025 – 2027. Variazioni alle dotazioni di competenza e di cassa e Applicazione q.p. Avanzo di Amministrazione 2024. Proposta al Consiglio”;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. ed in particolare l’articolo 175 che disciplina la competenza delle variazioni degli stanziamenti di bilancio ed in particolare l’art. 175 comma 2 in ordine alle variazioni la cui competenza appartiene all’organo Consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater;

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;

Preso atto che nella gestione si è costantemente rispettato il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti secondo le norme contabili di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.;

Esaminata la richiesta di variazione al Bilancio di Previsione 2025 – 2027, inoltrata dal Dirigente del Servizio Gestione Viabilità con nota prot. 505 del 30/04/2025, in ordine all’iscrizione nella parte entrata ed uscita del Bilancio di Previsione 2025 – 2027, Annualità 2025, della somma complessiva di **€ 1.647.973,13**, a titolo di trasferimento regionale, ai sensi della D.G.R. n. 793 del 07/08/2024, da destinare alla realizzazione dell’intervento: “SR. 220 “Pievaiola” – Lavori di adeguamento tratto tra Capanne e Fontignano. Realizzazione 2^ lotto dal Km.2+600 al Km.2+900”;

Dato atto che le variazioni anzidette, sono ricomprese nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale – **“ALLEGATO A – VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027. ANNUALITÀ 2025”**;

Visto l’articolo 187 del D.Lgs. 267/2000 e smi: “Composizione del Risultato di Amministrazione;

Ricordato che con atto di Consiglio Provinciale n. 10 del 28/04/2025 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l’esercizio 2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 57.354.948,26, così composto:

- euro 27.461.075,70, quale parte accantonata (fondo crediti dubbia esigibilità, fondo anticipazioni liquidità, fondo perdite società partecipate, fondo contenzioso ed altri accantonamenti);
- euro 19.927.416,51, quali fondi vincolati, parte corrente e conto capitale;

- euro 13.026,00, quale parte destinata agli investimenti;
- euro 9.953.430,05, quale avanzo disponibile;

Ricordato altresì che, nel corso del corrente esercizio, con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 1 del 26/02/202, si è già provveduto ad applicare 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;**

Che, con Determinazione Dirigenziale n. 763 del 31/03/2025, è stata applicata, in termini di competenza e di cassa, all’Annualità 2025 del Bilancio di Previsione 2025 – 2027, quota dell’Avanzo di Amministrazione vincolato presunto 2024, 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;**

Evidenziato che il prospetto concernente l’utilizzo dell’Avanzo, a seguito dell’applicazione dello stesso al Bilancio di Previsione 2025 – 2027, Annualità 2025, in termini di competenza e di cassa, con gli atti sopra richiamati, è stato modificato e rimodulato come segue:

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
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
Totale utilizzo parte vincolata		7.041.074,10
Totale avanzo utilizzato		7.041.074,10

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** 2024, derivante da esercizi precedenti all’ultimo, per il complessivo importo di €. 533.987,73, da destinare come segue:

- quanto ad €. 17.608,85, 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. 345, in data 24/03/2024, relativo a somme incassate a titolo di competenze legali da liquidare agli Avvocati dell’Ente nell’ambito di diverse cause;
- quanto ad €. €.12.252,25, quale quota parte dell’avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti – quale somma da restituire allo Stato in quattro annualità, relativa ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2022 – emergenza COVID-19, pari a complessivi €. 49.009,00, di cui all’Allegato D – Riepilogo verifica a consuntivo risorse “COVID-19” delle Province e delle città Metropolitane, schema di decreto del Ministro dell’Interno di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze;
- quanto ad €. 142.923,75, quale quota parte dell’avanzo di amministrazione vincolato – vincoli formalmente attribuiti dall’ente – ai fini della necessaria sistemazione contabile da effettuare, tenuto conto che tale importo, relativo all’incasso degli utili SIPA avvenuto alla fine dell’esercizio 2024 deve essere contabilizzato a riduzione del debito relativo al prestito in essere a favore di Umbria Mobilità Spa;

- quanto ad €. 29.176,01, quale quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli formalmente attribuiti dall'ente – di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Progettazione Edilizia, con 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 €. €. 240.646,78, quale quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti – da destinare alla realizzazione dell'intervento: “SR. 220 “Pievaiola” – Lavori di adeguamento tratto tra Capanne e Fontignano. Realizzazione 2^ lotto dal Km.2+600 al Km.2+900”, così come richiesto dal Dirigente del Servizio Gestione Viabilità con nota prot. 505 del 30/04/2025;
- quanto ad €. €. 91.380,09, quale quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli formalmente attribuiti dall'ente – da destinare alla realizzazione dell'intervento: “SR. 220 “Pievaiola” – Lavori di adeguamento tratto tra Capanne e Fontignano. Realizzazione 2^ lotto dal Km. 2+600 al Km. 2+900”, così come richiesto dal Dirigente del Servizio Gestione Viabilità con nota prot. 505 del 30/04/2025;

Atteso che le necessarie variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota **vincolata** del risultato di amministrazione, sono dettagliate nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale – “**ALLEGATO B- APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027, ANNUALITA' 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO ALLA DATA DEL 31/12/2024**”;

Atteso che con il presente atto, si provvede ad applicare al Bilancio di Previsione 2025 – 2027, Annualità 2025, in termini di competenza e cassa, una quota parte dell'**Avanzo di amministrazione accantonato** alla data del 31/12/2024, per l'importo complessivo di €. 9.500,00 come segue:

- quanto ad €. 8.000,00, a titolo di spese legali a seguito della Sentenza Consiglio di Stato n. 1310/2025 pubblicata il 18.2.2025, così come richiesto dal Dirigente del Servizio Gestione del Personale, con nota prot. 286 del 07/03/2025;
- quanto ad €. 1.500,00, a titolo di rimborso a favore del Comune di Gubbio della quota di competenza dalla Provincia di Perugia, a seguito di sentenza del Consiglio di Stato n. 3394 del 2024, obbligato alla refusione spontanea del C.U.A.G. nell'ambito della gara d'appalto SUA A215, così come richiesto dal Dirigente del Servizio Stazione Appaltante in data 11/04/2025, con nota prot. 428;

Ritenuto pertanto, di disporre le necessarie variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo **della quota accantonata del risultato di amministrazione, così come dettagliato nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale** – “**ALLEGATO C – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027, ANNUALITA' 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO ALLA DATA DEL 31/12/2024**”;

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 **disponibile** alla data del 31/12/2024, come da richiesta della Responsabile dell'Ufficio Economato e Provveditorato, prot. n. 523_05.05.2025, per l'importo complessivo di €. 305.000,00, da destinare:

- quanto ad €. 170.000,00, per l'acquisto delle poltrone per la platea del Centro Convegni “Capitini” ai fini del completamento dell'intervento complessivo di ristrutturazione e riqualificazione del Centro Congressi stesso;
- quanto ad €. 100.000,00, per far fronte alle urgenti necessità manifestate dai diversi Istituti scolastici di competenza per l'acquisto di arredi scolastici, di laboratorio e tendaggi;

- quanto ad €. 35.000,00, per l'acquisto di n. 2 autovetture per le esigenze dell'Ente, finalizzato alla sostituzione di veicoli ormai datati, nell'ambito del programma di rinnovo del parco auto per garantire le migliori condizioni di sicurezza per i dipendenti dell'Ente;

Precisato che le necessarie variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota **disponibile** del risultato di amministrazione, sono dettagliate nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale – “**ALLEGATO D – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027, ANNUALITA' 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE ALLA DATA DEL 31/12/2024**”;

Atteso che, a seguito dell'applicazione, in termini di competenza e di cassa, all'Annualità 2025 del Bilancio di Previsione 2025 – 2027, delle quote di avanzo di Amministrazione 2024, **vincolato, accantonato e disponibile**, sopra dettagliate, per l'importo complessivo di €. **848.487,73**, **quanto ad €. 211.460,86 al Titolo I della spesa, ed €.637.026,87 al Titolo II della stessa**, il prospetto concernente l'utilizzo dello stesso, risulta il seguente:

Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2024		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024		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	9.500,00
Altri accantonamenti	parte corrente	0,00
Totale utilizzo parte accantonata		9.500,00
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2024		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	17.608,85
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	6.454.888,89
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	839.084,24
Altri vincoli (salario accessorio)	parte corrente	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	91.380,09
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	172.099,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui/bop	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		7.575.061,83
Utilizzo quote destinate del risultato di amministrazione al 31/12/2024		
Parte destinata agli investimenti	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte destinata		0,00
Utilizzo quote disponibili del risultato di amministrazione al 31/12/2024		
Parte disponibile	parte corrente	0,00
Parte disponibile	conto capitale	305.000,00

Totale utilizzo parte disponibile		305.000,00
Totale avanzo applicato		7.889.561,83

Precisato che alle variazioni di parte conto capitale operate con il presente atto, consegnerà l'aggiornamento, dove necessario, dell'Elenco Annuale 2025 e del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2025 – 2027;

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 negli allegati A) – B) - C), D), 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, 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 E - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025 – 2027”**;

Atteso che a seguito delle 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;

Dato atto inoltre:

- 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 F - EQUILIBRI DI BILANCIO”** ;
- che, alla data di approvazione del presente atto, non sono stati segnalati dai Servizi debiti fuori 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”;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e smi;
- il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014 e smi e gli allegati principi contabili applicati;

Visto altresì lo Statuto ed i Regolamenti dell'Ente;

Vista la Legge 7 aprile 2014, n. 56 “Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni” e s.m.i, ed in particolare, l'art. 1 comma 55 che delinea in maniera tassativa le competenze, rispettivamente, del Presidente, del Consiglio provinciale e dell'Assemblea dei Sindaci;

Sentito il Segretario Generale in ordine alla conformità dell'atto alle disposizioni normative vigenti;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Ricordato che la pratica in questione è stata esaminata dalla competente commissione consiliare nella seduta del 14/05/2025 e che la stessa, nel merito, ha espresso parere favorevole ed unanime dei presenti;

Atteso che è stato richiesto ed acquisito il parere preventivo del Collegio dei Revisori dei Conti, espresso nella seduta del 15/05/2025, ai sensi dell'articolo 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e del Regolamento di Contabilità Armonizzata, approvato con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 4 del 31/01/2023;

Si procede alla votazione palese per alzata di mano con il presente risultato: n. 8 voti favorevoli (Presciutti, Cavanna, Landrini, Moscioni, Pasquali, Pasquino, Servi, Vescovi) e n. 1 contrari (Liberti) espressi su n. 9 consiglieri presenti e n. 9 consiglieri votanti;

Visto l'esito della votazione sopra riportata;

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa,

- **di apportare**, ai sensi degli articoli 175 e 187 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e s.m.i, nonché ai sensi dell'Allegato 4/1 del decreto Legislativo n. 118/2011, le variazioni al Bilancio di Previsione 2025 - 2027, in termini di competenza e cassa, dettagliate nei seguenti prospetti allegati al presente atto per farne parte integrante e sostanziale:

- ALLEGATO A – VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027. ANNUALITÀ 2025;
- ALLEGATO B – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027, ANNUALITÀ 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO ALLA DATA DEL 31/12/2024;
- ALLEGATO C – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027, ANNUALITÀ 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO ALLA DATA DEL 31/12/2024;
- ALLEGATO D – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027, ANNUALITÀ 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE ALLA DATA DEL 31/12/2024;
- ALLEGATO E - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025 – 2027”;
- ALLEGATO F – EQUILIBRI DI BILANCIO;

- **di dare atto** che l'Ente durante la gestione del Bilancio di Previsione 2025 – 2027 ha rispettato il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in Bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili del Decreto Legislativo 267/2000 e s.m.i.;

- **di modificare**, secondo quanto disposto col presente provvedimento, la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2025 – 2027, approvata con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 40 del 12/12/2024;

- **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 E – 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 F – EQUILIBRI DI BILANCIO”;
- che, alla data di approvazione del presente atto, non sono stati segnalati dai Servizi debiti fuori 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”;

- **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.;

- **di dare atto che**, ai sensi dell’art. 5, L. 241/1990 e s.m.i. e del “Regolamento sul rapporto tra i cittadini e l’amministrazione nello svolgimento delle attività e dei procedimenti amministrativi”, approvato con Delibera Consiliare n. 30 del 18 marzo 2008, il Dott. Alberto Orvietani è responsabile del procedimento amministrativo.

Inoltre, vista l’urgenza del provvedimento in discussione,

IL CONSIGLIO

con votazione palese per alzata di mano con n. 8 voti favorevoli (Presciutti, Cavanna, Landrini, Moscioni, Pasquali, Pasquino, Servi, Vescovi) e n. 1 contrari (Liberti) espressi su n. 9 consiglieri presenti e n. 9 consiglieri votanti,

dichiara il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell’art. 134, c. 4, d.lgs 267/2000.

Documento informatico firmato digitalmente.

Il Presidente: MASSIMILIANO PRESCIUTTI

Il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI

ALLEGATO A



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
TIPOLOGIA 0200 Contributi agli investimenti							
E..4	Totale TIPOLOGIA 0200 (Contributi agli investimenti)			CP 2025	0,00	1.647.973,13	1.647.973,13
				CASSA	409.664,42	1.647.973,13	2.057.637,55
E	Totale TITOLO 4 (Entrate in conto capitale)			CP 2025	0,00	1.647.973,13	1.647.973,13
				CASSA	409.664,42	1.647.973,13	2.057.637,55
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2025	0,00	1.647.973,13	1.647.973,13
				CASSA	409.664,42	1.647.973,13	2.057.637,55



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..10.05	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2025	6.000,00	1.647.973,13	1.653.973,13
				CASSA	6.000,00	1.647.973,13	1.653.973,13
U..10	Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)			CP 2025	6.000,00	1.647.973,13	1.653.973,13
				CASSA	6.000,00	1.647.973,13	1.653.973,13
U	Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)			CP 2025	6.000,00	1.647.973,13	1.653.973,13
				CASSA	6.000,00	1.647.973,13	1.653.973,13
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2025	6.000,00	1.647.973,13	1.653.973,13
				CASSA	6.000,00	1.647.973,13	1.653.973,13
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2025		0,00	
				CASSA		0,00	

ALLEGATO B



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 2025	236.458,38	533.987,73	770.446,11
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2025	236.458,38	533.987,73	770.446,11
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2025	236.458,38	533.987,73	770.446,11
				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 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.03		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2025	0,00	155.176,00	155.176,00
				CASSA	0,00	155.176,00	155.176,00
U..01		Totale PROGRAMMA 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato)		CP 2025	0,00	155.176,00	155.176,00
				CASSA	0,00	155.176,00	155.176,00
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2025	0,00	17.608,85	17.608,85
				CASSA	0,00	17.608,85	17.608,85
U..01		Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)		CP 2025	0,00	17.608,85	17.608,85
				CASSA	0,00	17.608,85	17.608,85
U		Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		CP 2025	0,00	172.784,85	172.784,85
				CASSA	0,00	172.784,85	172.784,85
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2025	0,00	29.176,01	29.176,01
				CASSA	0,00	29.176,01	29.176,01
U..04		Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)		CP 2025	0,00	29.176,01	29.176,01
				CASSA	0,00	29.176,01	29.176,01
U		Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)		CP 2025	0,00	29.176,01	29.176,01
				CASSA	0,00	29.176,01	29.176,01
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..10.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2025	35.916,54	332.026,87	367.943,41
				CASSA	35.916,54	332.026,87	367.943,41
U..10		Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)		CP 2025	35.916,54	332.026,87	367.943,41
				CASSA	35.916,54	332.026,87	367.943,41



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
u	Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)			CP 2025	35.916,54	332.026,87	367.943,41
				CASSA	35.916,54	332.026,87	367.943,41
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2025	35.916,54	533.987,73	569.904,27
				CASSA	35.916,54	533.987,73	569.904,27
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2025		0,00	
				CASSA		-533.987,73	

ALLEGATO C



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 2025	0,00	9.500,00	9.500,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2025	0,00	9.500,00	9.500,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2025	0,00	9.500,00	9.500,00
				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 10 Risorse umane							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.10		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2025	0,00	8.000,00	8.000,00
				CASSA	0,00	8.000,00	8.000,00
U..01		Totale PROGRAMMA 10 (Risorse umane)		CP 2025	0,00	8.000,00	8.000,00
				CASSA	0,00	8.000,00	8.000,00
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2025	0,00	1.500,00	1.500,00
				CASSA	0,00	1.500,00	1.500,00
U..01		Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)		CP 2025	0,00	1.500,00	1.500,00
				CASSA	0,00	1.500,00	1.500,00
U		Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		CP 2025	0,00	9.500,00	9.500,00
				CASSA	0,00	9.500,00	9.500,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2025	0,00	9.500,00	9.500,00
				CASSA	0,00	9.500,00	9.500,00
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2025		0,00	
				CASSA		-9.500,00	

ALLEGATO D



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 2025	0,00	305.000,00	305.000,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2025	0,00	305.000,00	305.000,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2025	0,00	305.000,00	305.000,00
				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 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.03		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2025	0,00	35.000,00	35.000,00
				CASSA	0,00	35.000,00	35.000,00
U..01		Totale PROGRAMMA 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato)		CP 2025	0,00	35.000,00	35.000,00
				CASSA	0,00	35.000,00	35.000,00
PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2025	118.810,19	170.000,00	288.810,19
				CASSA	118.810,19	170.000,00	288.810,19
U..01		Totale PROGRAMMA 05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali)		CP 2025	118.810,19	170.000,00	288.810,19
				CASSA	118.810,19	170.000,00	288.810,19
U		Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		CP 2025	118.810,19	205.000,00	323.810,19
				CASSA	118.810,19	205.000,00	323.810,19
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 2025	0,00	100.000,00	100.000,00
				CASSA	18.128,52	100.000,00	118.128,52
U..04		Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)		CP 2025	0,00	100.000,00	100.000,00
				CASSA	18.128,52	100.000,00	118.128,52
U		Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)		CP 2025	0,00	100.000,00	100.000,00
				CASSA	18.128,52	100.000,00	118.128,52
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2025	118.810,19	305.000,00	423.810,19
				CASSA	136.938,71	305.000,00	441.938,71
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2025		0,00	
				CASSA		-305.000,00	

ALLEGATO E



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	56.476.002,01								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		7.889.561,83	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		63.316.632,48	25.245,65	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	59.008.782,03	55.925.000,00	55.625.000,00	55.625.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	107.101.524,59	89.956.541,82	83.221.317,62	84.436.551,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	34.207.589,16	28.931.420,55	29.273.338,83	30.083.834,82	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	6.304,15	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.680.107,36	3.816.008,40	3.704.598,72	3.607.544,87					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	133.793.966,35	83.934.252,08	62.171.753,97	73.804.630,42	Titolo 2 - Spese in conto capitale	133.469.135,44	149.078.166,72	62.649.881,53	74.278.220,80
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	18.941,50	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	90.594,36	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	231.781.039,26	172.606.681,03	150.774.691,52	163.121.010,11	Totale spese finali	240.570.660,03	239.034.708,54	145.871.199,15	158.714.772,12
Titolo 6 - Accensione di prestiti	380.448,69	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - 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
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	25.504.187,06	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	26.214.792,83	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00
Totale Titoli	272.665.675,01	212.737.181,03	190.905.191,52	203.251.510,11	Totale Titoli	286.563.619,66	283.943.375,34	190.930.437,17	203.251.510,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	329.141.677,02	283.943.375,34	190.930.437,17	203.251.510,11	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	286.563.619,66	283.943.375,34	190.930.437,17	203.251.510,11
Fondo di cassa finale presunto	42.578.057,36								

ALLEGATO F



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	(+)		88.672.428,95	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	(-)		89.956.541,82	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
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-417.776,59	459.186,06	473.590,38
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	(+)		1.038.292,85	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			620.516,26	459.186,06	473.590,38



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	(+)		6.851.268,98	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	(+)		83.934.252,08	62.171.753,97	73.804.630,42
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 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	(-)		149.078.166,72	62.649.881,53	74.278.220,80
<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 attività 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>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-620.516,26	-459.186,06	-473.590,38



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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+J+J1-J2+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)			620.516,26	459.186,06	473.590,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso di prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		1.038.292,85		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-417.776,59	459.186,06	473.590,38

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 finanziari 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 finanziari 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 finanziari 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 finanziari 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 finanziari 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 finanziari 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 finanziari 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. È 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.