



Provincia di Perugia

SERVIZI A VALENZA GENERALE

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 2354 del 30/09/2025

prot n. 2025/931

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2025 - 2027, Annualità 2025, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato 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 appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta;

Documento informatico firmato digitalmente.

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;

VISTO l'articolo 187 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.: "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;

ATTESO che, nel corso del corrente esercizio, **con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 1 del 26/02/2025**, 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;**

CHE, con atto di Consiglio Provinciale n. 17 del 20/05/2025, è stata applicata al Bilancio di Previsione 2025 – 2027, Annualità 2025, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione 2024, per complessivi **€ 848.487,73**, di cui:

avanzo **vincolato** 2024, per il complessivo importo di **€ 533.987,73**

avanzo **accantonato** 2024, per il complessivo importo di **€ 9.500,00**

avanzo **disponibile** 2024, per il complessivo importo di **€ 305.000,00**

applicato, quanto ad € 211.460,86 al Titolo I della spesa, ed € 637.026,87 al Titolo II della stessa;

ATTESO che, **con Determinazione Dirigenziale n. 1330 del 29/05/2025**, 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 2024, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, **per l'importo complessivo di € 367.859,98, quanto ad € 356.587,58 al Titolo I della spesa, ed € 11.272,40, al Titolo II della stessa;**

Documento informatico firmato digitalmente.

CHE, con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 25 del 01/07/2025, è stata applicata al Bilancio di Previsione 2025 – 2027, Annualità 2025, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione 2024, per complessivi €. €. **6.821.778,31**, di cui:
 avanzo **vincolato** 2024, per il complessivo importo di €. **1.174.173,29**,
 avanzo **disponibile** 2024, per il complessivo importo di €. **5.647.605,02**
applicato, quanto ad €. 3.904.873,29 al Titolo I della spesa ed €. 2.916.905,02 al Titolo II della stessa;

ATTESO inoltre che, con **Determinazione Dirigenziale n. 1830 del 27/07/2025**, 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 2024, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, **per l'importo complessivo di €. 21.637,88, 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, in termini di competenza e cassa, 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	368.371,62
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	6.469.928,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	869.952,94
Altri vincoli (salario accessorio)	parte corrente	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	conto capitale	1.258.380,09
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	parte corrente	172.099,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui/bop	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		9.138.732,98
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	3.901.467,28
Parte disponibile	conto capitale	2.051.137,74
Totale utilizzo parte disponibile		5.952.605,02
Totale avanzo applicato		15.100.838,00

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 vincolato** alla data del 31/12/2024, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, per l'importo complessivo di **€. 89.441,01, come segue:**

- quanto ad €. 50,00, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, concernente incassi relativi a sanzioni elevate per abbandono di rifiuti di piccolissime dimensioni, da trasferire ai Comuni, come richiesto dal Servizio interessato in data 18/09/2025, Giusta nota prot. 1167;
- quanto ad €. 23.876,00, 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 21/07/2025, Giusta nota prot. 943;
- quanto ad €. 56.789,94, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, relativo ad incassi anno 2024 a titolo di indennizzo di usura delle strade, relativo a trasporti eccezionali, la cui quota del 50% deve essere riversata ai Comuni aventi diritto, così come richiesto dal Dirigente Responsabile del Servizio Progettazione Viaria, Espropri e Demanio, con nota prot. 1108 in data 08/09/2025;
- quanto ad €. 8.725,07, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, da destinare a spese di manutenzione ordinaria della rete viaria di competenza, come richiesto con nota prot. 1052 in data 22/08/2025, dal Dirigente del Servizio Gestione Viabilità;

PRECISATO 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 A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027, ANNUALITA' 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 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, 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, di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2024, per l'importo di **€. 89.441,01, interamente al titolo I della spesa**, 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	449.087,56
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	6.469.928,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	878.678,01
Altri vincoli (salario accessorio)	parte corrente	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	conto capitale	1.258.380,09
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	parte corrente	172.099,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui/bop	conto capitale	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		9.228.173,99
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	3.901.467,28
Parte disponibile	conto capitale	2.051.137,74
Totale utilizzo parte disponibile		5.952.605,02
Totale avanzo applicato		15.190.279,01

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:

- 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”** ;
- 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. 107 dell'11/08/2025, avente ad oggetto: “Art. 15 del Regolamento sui Controlli interni – Controllo degli equilibri finanziari al 30.06.2025”;

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 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

Per i motivi espressi in premessa,

1) DI APPORTARE, ai sensi degli articoli 175 e 187 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e smi, nonché ai sensi dell'Allegato 4/1 del decreto Legislativo n. 118/2011, le variazioni al Bilancio di Previsione 2025 - 2027, in

Documento informatico firmato digitalmente.

termini di competenza e cassa, dettagliate nei seguenti prospetti allegati al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, concernenti l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2024 vincolato, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate per l'importo complessivo di **€. 89.441,01, 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 2025 – 2027, ANNUALITA' 2025, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 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”**;
- 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 di cui alla D. P. n. 107 dell'11/08/2025, avente ad oggetto: “Art. 15 del Regolamento sui Controlli interni – Controllo degli equilibri finanziari al 30.06.2025” e del vigente Regolamento sui controlli interni dell'Ente;
- che, alla data di approvazione del presente atto, non sono stati segnalati dai Servizi debiti fuori bilancio;

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. 2354 del 30/09/2025

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2025 - 2027, Annualità 2025, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato 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, 30/09/2025

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 2025	336.978,69	89.441,01	426.419,70
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2025	336.978,69	89.441,01	426.419,70
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2025	336.978,69	89.441,01	426.419,70
				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 2025	0,00	23.876,00	23.876,00
				CASSA	2.521,34	23.876,00	26.397,34
U..01	Totale PROGRAMMA 09 (Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali)			CP 2025	0,00	23.876,00	23.876,00
				CASSA	2.521,34	23.876,00	26.397,34
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2025	0,00	50,00	50,00
				CASSA	0,00	50,00	50,00
U..01	Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)			CP 2025	0,00	50,00	50,00
				CASSA	0,00	50,00	50,00
U	Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)			CP 2025	0,00	23.926,00	23.926,00
				CASSA	2.521,34	23.926,00	26.447,34
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 2025	100.351,33	65.515,01	165.866,34
				CASSA	100.351,33	65.515,01	165.866,34
U..10	Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)			CP 2025	100.351,33	65.515,01	165.866,34
				CASSA	100.351,33	65.515,01	165.866,34
U	Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)			CP 2025	100.351,33	65.515,01	165.866,34
				CASSA	100.351,33	65.515,01	165.866,34
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2025	100.351,33	89.441,01	189.792,34
				CASSA	102.872,67	89.441,01	192.313,68
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2025		0,00	
				CASSA		-89.441,01	

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	56.476.002,01								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		15.190.279,01	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	59.016.782,03	55.933.000,00	55.625.000,00	55.625.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	112.225.491,22	95.518.313,72	83.846.008,55	85.023.922,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.238.971,99	30.962.803,38	29.898.029,76	30.671.205,74	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	6.304,15	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.949.956,67	4.085.857,71	3.704.598,72	3.607.544,87					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	134.436.170,03	84.576.455,76	62.171.753,97	73.804.630,42	Titolo 2 - Spese in conto capitale	138.159.516,54	153.768.547,82	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	234.732.475,08	175.558.116,85	151.399.382,45	163.708.381,03	Totale spese finali	250.385.007,76	249.286.861,54	146.495.890,08	159.302.143,04
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	275.617.110,83	215.688.616,85	191.529.882,45	203.838.881,03	Totale Titoli	296.377.967,39	294.195.528,34	191.555.128,10	203.838.881,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	332.093.112,84	294.195.528,34	191.555.128,10	203.838.881,03	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	296.377.967,39	294.195.528,34	191.555.128,10	203.838.881,03
Fondo di cassa finale presunto	35.715.145,45								

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	(+)		90.981.661,09	89.227.628,48	89.903.750,61
<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	(-)		95.518.313,72	83.846.008,55	85.023.922,24
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			6.304,15	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.538.766,24	1.499.565,29	1.458.033,88
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)			-3.670.316,35	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	(+)		5.410.832,61	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			1.740.516,26	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	(+)		9.779.446,40	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	(+)		84.576.455,76	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	(-)		153.768.547,82	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			-1.740.516,26	-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
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			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
di cui fondo pluriennale vincolato			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)			1.740.516,26	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	(-)		5.410.832,61		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-3.670.316,35	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 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.