



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. 2024/310

Deliberazione n. 8 del 23/04/2024

ALLEGATI - ALLEGATO A
 - ALLEGATO B
 - ALLEGATO C

OGGETTO: Applicazione al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2023 derivante da esercizi precedenti all'ultimo.

PROIETTI STEFANIA	PRESENTE
BARBARITO JACOPO	PRESENTE
BORGHESI ERIKA	PRESENTE
DEGLI ESPOSTI CATIA	ASSENTE
DOMINICI GIOVANNI	PRESENTE
FANTAUZZI DAVID	PRESENTE
LANDRINI MORENO	PRESENTE
MICHELINI LETIZIA	PRESENTE
RICCI ROBERTA	ASSENTE
SCHIATTELLI FILIPPO	PRESENTE

ZACCAGNI FRANCESCO	PRESENTE
CAVANNA SCILLA	PRESENTE
PULETTI GINO	ASSENTE

Assiste il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI

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

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

Premesso che:

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

Richiamata la proposta di deliberazione del Presidente, prot. n. 208_2024, avente ad oggetto: “Applicazione al Bilancio di Previsione 2024 - 2026, Annualità 2024, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2023 derivante da esercizi precedenti all’ultimo”. Proposta al Consiglio”;

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 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;

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, il quale prevede che *“le quote del risultato presunto derivanti dall’esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall’ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell’approvazione del conto consuntivo dell’esercizio precedente, attraverso l’iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell’entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L’utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l’avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l’ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies”*;

Visto altresì il punto 9 “La gestione dei residui e il risultato di amministrazione” di cui all’allegato 4/2 “Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” del D. Lgs 118/2011 ed in particolare il punto 9.2 “Il Risultato di Amministrazione”;

Richiamata la Deliberazione n. 11, adottata dal Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i) in data 30/01/2024, con la quale è stato determinato il risultato di amministrazione presunto,

definito in base ai principi finanziari di cui al D. Lgs. n. 267/00 e smi e al D. Lgs. 118/2011 e smi, elaborato sulla base dei dati di preconsuntivo al 31/12/2023, come segue:

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

Atteso che con il presente atto, si provvede ad applicare al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, Annualità 2024, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2023 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, per il complessivo importo di €. 1.596.204,33, da destinare come segue:

- quanto ad €. 21.500,00, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Gestione del Personale e Funzioni Generali, con nota Prot. 131 del 25.01.2024, da destinare allo svolgimento delle funzioni e delle attività delle Consigliere Provinciali di Parità;
- quanto ad €. 23.772,64, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Gestione del Personale e Funzioni Generali, con nota Prot. 148 del 30/01/2024, da destinare alla realizzazione del Progetto "Skill-Ed";
- quanto ad €. 1.440.710,47, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Progettazione Viaria, Espropri e Demanio, con nota Prot. 142 del 26.01.2024: "DM.225 del 29.05.2021 per la 'Ripartizione ed utilizzo dei fondi previsti dall'art. 49 del D.L. n. 104/2020 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'. Programma triennale 2021-2023";
- quanto ad €. 60.221,22, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Progettazione Viaria, Espropri e Demanio, con nota Prot. 174 del 05.02.2024: "Legge 27 dicembre 2019, n. 160: Spese di progettazione definitiva ed esecutiva, relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico";
- quanto ad €. 50.000,00, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Gestione Viabilità, con nota Prot. 190 del 08.02.2024: "Zona 2 (Comp. 3) – Sp. n. 310 di Paciano – Sistemazione muro di contenimento al km. 5+500 – (D.M. 123 del 19/03/2020 – annualità 2022)";

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

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

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

Atteso che, a seguito dell'applicazione, in termini di competenza e di cassa, all'Annualità 2024 del Bilancio di Previsione 2024 – 2026, dell'Avanzo di Amministrazione presunto 2023 sopra dettagliato, per l'importo

complessivo di €. 1.596.204,33, quanto ad €. 21.500,00 al Titolo I della spesa ed €. 1.574.704,33 al Titolo II della spesa, il prospetto concernente l'utilizzo dello stesso, risulta il seguente:

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	1.574.704,33
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	21.500,00
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		1.596.204,33
Totale avanzo utilizzato		1.596.204,33

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

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

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 C - EQUILIBRI DI BILANCIO”;

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.;

Visto, in particolare, l'art. 1 commi 55 e 56 della Legge che delineano 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 09.04.2024 e che la stessa ha espresso parere favorevole a maggioranza dei presenti;

Che è stato richiesto ed acquisito il parere preventivo del Collegio dei Revisori dei Conti, espresso nella seduta dell'11/03/2024, 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 dell'atto con il seguente risultato:

n. 7 voti favorevoli (Proietti, Borghesi, Cavanna, Fantauzzi, Landrini, Michelini, Zaccagni), n. 3 astenuti (Barbarito, Dominici, Schiattelli), espressi su n. 10 consiglieri presenti e n. 10 votanti;

Visto l'esito della votazione sopra riportata;

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa,

- 1. di apportare**, ai sensi dei punti 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., con riferimento **al Bilancio di Previsione 2024 – 2026, Annualità 2024**, le variazioni in narrativa argomentate, concernenti l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2023 vincolato presunto alla data del 31/12/2023 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, per l'importo complessivo di **€. 1.596.204,33, in termini di competenza e di cassa**, dando atto che le stesse sono dettagliate nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale - **ALLEGATO A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026, ANNUALITA' 2024, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2023;**
- 2. di dare atto che:**
 - con il presente provvedimento viene garantito il pareggio finanziario ed il mantenimento degli equilibri generali di bilancio, nonché l'equilibrio di cassa, in quanto il fondo di cassa finale risulta non negativo, come si evince dal prospetto allegato per farne parte integrante e sostanziale – "ALLEGATO B – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 – 2026";
 - a seguito delle variazioni al Bilancio apportate con il presente atto, viene assicurato il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., come si evince dal prospetto allegato per farne parte integrante e sostanziale – "ALLEGATO C – EQUILIBRI DI BILANCIO";
 - con la presente deliberazione di variazione di bilancio sono state effettuate tutte le attività di controllo sugli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 147-quinques del TUEL e del vigente Regolamento sui controlli interni dell'Ente; che, a seguito dell'adozione del presente atto, viene garantito il permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- 3. di 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.;
- 4. 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 n. 7 voti favorevoli (Proietti, Borghesi, Cavanna, Fantauzzi, Landrini, Michelini, Zaccagni), n. 3 astenuti (Barbarito, Dominici, Schiattelli), espressi su n. 10 consiglieri presenti e n. 10 votanti;

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

documento informatico firmato digitalmente.

La Presidente: STEFANIA PROIETTI

Il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI

ALLEGATO A



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
TIPOLOGIA 300 Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)							
E..0	Totale TIPOLOGIA 300 (Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente))			CP 2024	0,00	1.596.204,33	1.596.204,33
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2024	0,00	1.596.204,33	1.596.204,33
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2024	0,00	1.596.204,33	1.596.204,33
				CASSA	0,00	0,00	0,00



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 2024	1.516.737,13	1.550.931,69	3.067.668,82
				CASSA	5.494.748,19	1.550.931,69	7.045.679,88
U..10		Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)		CP 2024	1.516.737,13	1.550.931,69	3.067.668,82
				CASSA	5.494.748,19	1.550.931,69	7.045.679,88
U		Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)		CP 2024	1.516.737,13	1.550.931,69	3.067.668,82
				CASSA	5.494.748,19	1.550.931,69	7.045.679,88
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
PROGRAMMA 03 Sostegno all'occupazione							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..15.03		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	0,00	21.500,00	21.500,00
				CASSA	7.926,80	21.500,00	29.426,80
U..15		Totale PROGRAMMA 03 (Sostegno all'occupazione)		CP 2024	0,00	21.500,00	21.500,00
				CASSA	7.926,80	21.500,00	29.426,80
U		Totale MISSIONE 15 (Politiche per il lavoro e la formazione professionale)		CP 2024	0,00	21.500,00	21.500,00
				CASSA	7.926,80	21.500,00	29.426,80
MISSIONE 19 Relazioni internazionali							
PROGRAMMA 01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..19.01		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	0,00	23.772,64	23.772,64
				CASSA	0,00	23.772,64	23.772,64
U..19		Totale PROGRAMMA 01 (Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo)		CP 2024	0,00	23.772,64	23.772,64
				CASSA	0,00	23.772,64	23.772,64
U		Totale MISSIONE 19 (Relazioni internazionali)		CP 2024	0,00	23.772,64	23.772,64
				CASSA	0,00	23.772,64	23.772,64
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2024	1.516.737,13	1.596.204,33	3.112.941,46
				CASSA	5.502.674,99	1.596.204,33	7.098.879,32
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2024		0,00	
				CASSA		-1.596.204,33	

ALLEGATO B



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2024 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	83.120.937,39								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		4.028.452,31	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		12.055.612,52	56.765,12	24.549,51					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	67.618.339,18	52.629.220,97	52.929.220,97	52.929.220,97	Titolo 1 - Spese correnti	107.503.720,79	86.695.064,72	82.921.216,23	83.558.361,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.096.185,95	33.344.834,75	31.608.496,57	32.419.787,57	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	9.247,44	6.291,67	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.472.361,40	4.090.142,92	3.576.784,96	3.576.784,96					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	143.599.000,28	64.893.184,35	45.312.361,98	79.493.405,15	Titolo 2 - Spese in conto capitale	176.260.470,94	79.672.112,61	45.784.246,57	79.956.649,05
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	47.517,68	18.257,84	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.178,88	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	252.789.065,69	154.957.382,99	133.426.864,48	168.419.198,65	Totale spese finali	283.764.191,73	166.367.177,33	128.705.462,80	163.515.010,14
Titolo 6 - Accensione di prestiti	380.448,69	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.674.270,49	4.674.270,49	4.778.166,80	4.928.738,02
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00
Totale Titoli	293.255.514,38	195.043.382,99	173.512.864,48	208.505.198,65	Totale Titoli	328.524.462,22	211.127.447,82	173.569.629,60	208.529.748,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	376.376.451,77	211.127.447,82	173.569.629,60	208.529.748,16	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	328.524.462,22	211.127.447,82	173.569.629,60	208.529.748,16
Fondo di cassa finale presunto	47.851.989,55								

ALLEGATO C



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			83.120.937,39		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.811.181,17	9.247,44	6.291,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		90.064.198,64	88.114.502,50	88.925.793,50
<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	(-)		86.695.064,72	82.921.216,23	83.558.361,09
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			9.247,44	6.291,67	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			4.532.017,96	4.290.362,47	5.547.035,52
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.674.270,49	4.778.166,80	4.928.738,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			506.044,60	424.366,91	444.986,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		99.257,50	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			605.302,10	424.366,91	444.986,06



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.929.194,81	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		10.244.431,35	47.517,68	18.257,84
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		64.893.184,35	45.312.361,98	79.493.405,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		79.672.112,61	45.784.246,57	79.956.649,05
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>47.517,68</i>	<i>18.257,84</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-605.302,10	-424.366,91	-444.986,06



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			605.302,10	424.366,91	444.986,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		99.257,50		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			506.044,60	424.366,91	444.986,06

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.