



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Determinazione Dirigenziale n. 1973 del 14-11-2023

Proposta di Determinazione Dirigenziale n 2162 del 13-11-2023

**SERVIZIO RAGIONERIA
AREA SERVIZI FINANZIARI**

OGGETTO: VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA

Proposta di Determinazione

al Dirigente

RICHIAMATE:

- la deliberazione n. 12 del 30/03/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025 – nota di aggiornamento;
- la deliberazione n. 13 del 30/03/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione esercizio 2023-2025;
- la deliberazione n. 204 del 13/04/2023, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025 ed ha assegnato le relative risorse finanziarie;
- la deliberazione n. 315 del 29/05/2023, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2023/2025;

VISTO il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

PRESO ATTO che l'art. 175, comma 5-quater, lettera b), del D.Lgs. n. 267/2000 assegna ai responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, al responsabile finanziario, la possibilità di effettuare 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;

PRESO ATTO che lo stesso art. 175, comma 5-quater, lettera b), del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che le

variazioni di bilancio tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti di spesa correlati, disposte dal responsabile economico-finanziario debbano essere comunicate alla Giunta comunale con cadenza almeno trimestrale;

PRESO ATTO che ai sensi dell'art. 23 del regolamento di contabilità, approvato con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2018, il responsabile del servizio finanziario, dietro richiesta scritta e motivata dei responsabili dei servizi, può effettuare con apposite determinazioni, per ciascuno degli esercizi di bilancio approvato, le variazioni, sia in termini di competenza che in termini di cassa, di riduzione di stanziamenti di capitoli di spesa e di incremento di pari importo dei correlati stanziamenti di capitoli di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato, con conseguente variazione nelle annualità successive della dotazione del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata e della dotazione dei correlati stanziamenti di capitoli di spesa;

VISTE le richieste di variazione di esigibilità, pervenute tramite email all'Area Servizi Finanziari nelle date del 4 e del 5/10/2023 dall'Area Diritti di Cittadinanza, a seguito della definizione dei cronoprogrammi di spesa relativi all'utilizzo delle entrate correnti vincolate relative al fondo povertà e al fondo immigrazione;

CONSIDERATO che, come indicato nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, punto 5.4, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale vincolato negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile;

RILEVATA pertanto la necessità di apportare delle variazioni di bilancio tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti di spesa finanziati dalle risorse vincolate, come da cronoprogrammi comunicati dall'Area Diritti di Cittadinanza, secondo i quali si rende necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato nell'anno 2024 a copertura delle spese esigibili nell'anno 2024 per € 150.341,90, di cui € 130.000,00 di utilizzo del fondo povertà per l'affidamento del servizio di pronto intervento sociale ed € 20.341,90 di utilizzo del fondo immigrazione per l'affidamento del servizio sportello immigrazione;

RILEVATO che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000, non è necessario acquisire il parere dell'organo di revisione sulla presente variazione di bilancio;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2018;

VISTO l'art.107 D.Lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO di aver accertato preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

DATO ATTO che la proposta è tecnicamente regolare ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000;

si propone quanto segue:

1. DI DICHIARARE quanto in premessa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. DI EFFETTUARE, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera b), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, le variazioni di bilancio tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti di competenza e di cassa per l'anno 2023 e di competenza per l'anno 2024, come indicate nell'allegato A) alla presente determinazione;

3. DI DARE ATTO che a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro generale riassuntivo delle previsioni assestate del Bilancio 2023-2025 è evidenziato nell'allegato B);

4. DI DARE ATTO che le suddette variazioni operate nel rispetto del disposto art. 175, comma 5-quater, lettera b) del D.lgs n. 267/2000, garantiscono il mantenimento degli equilibri di bilancio come dimostrato nell'allegato C);

5. DI TRASMETTERE copia del presente provvedimento alla Giunta comunale;

14-11-2023

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
ROSELLA CASCIOLA

IL DIRIGENTE

AREA SERVIZI FINANZIARI

VISTO il documento istruttorio redatto dal SERVIZIO RAGIONERIA che qui si intende integralmente trascritto;

RITENUTO di condividere il documento per le motivazioni indicate e pertanto di far propria la proposta;

VISTO che la stessa riporta la regolarità tecnica del Responsabile del Procedimento ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000;

VISTO l'art.107 D.lgs 267/2000;

VISTO il regolamento di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 32 del 24/09/2018;

VISTO lo Statuto Comunale;

DETERMINA

1. DI DICHIARARE quanto in premessa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. DI EFFETTUARE, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera b), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, le variazioni di bilancio tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti di competenza e di cassa per l'anno 2023 e di competenza per l'anno 2024, come indicate nell'allegato A) alla presente determinazione;

3. DI DARE ATTO che a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro generale riassuntivo delle previsioni assestate del Bilancio 2023-2025 è evidenziato nell'allegato B);

4. DI DARE ATTO che le suddette variazioni operate nel rispetto del disposto art. 175, comma 5-quater, lettera b) del D.lgs n. 267/2000, garantiscono il mantenimento degli equilibri di bilancio come dimostrato nell'allegato C);

5. DI TRASMETTERE copia del presente provvedimento alla Giunta comunale;

6. DI DARE ATTO, ai fini del controllo preventivo di cui all'art. 147 bis del D. Lgs 267/2000, della regolarità tecnica del presente provvedimento, in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento.

14-11-2023

IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI FINANZIARI
MICHELA MARCHI

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

OGGETTO: VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA
(Art. 183, comma 7, del D. Lgs 267/2000)**

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli impegni della presente spesa e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 1973 del 14-11-2023.**

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli accertamenti della presente entrata e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 1973 del 14-11-2023.**

14-11-2023

**IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI
FINANZIARI
MICHELA MARCHI**

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

ALLEGATO A)
Variazione bilancio

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 2

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

| Miss.Prog. Titolo | Descrizione | Somma prevista | Maggiori spese | Stanziamento risultante |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 12.04.1 | SPESE CORRENTI Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 2.999.646,91 | 150.341,90 | 3.149.988,81 |
| | TOTALE | 2.999.646,91 | 150.341,90 | 3.149.988,81 |

Prospetto allegato A/4 alla Variazione Provvisoria gruppo 2

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

| Miss.Prog. Titolo | Descrizione | Somma prevista | Minori spese | Stanziamento risultante |
|----------------------|--|----------------|--------------|----------------------------|
| 12.04.1 | SPESE CORRENTI Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 2.999.646,91 | 150.341,90 | 2.849.305,01 |
| | TOTALE | 2.999.646,91 | 150.341,90 | 2.849.305,01 |

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 2

| Descrizione | 2023 |
|---|------------|
| Maggiori entrate (Allegato A/1) | 0,00 |
| Minori spese (Allegato A/4) | 150.341,90 |
| Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese | 150.341,90 |
| Maggiori spese (Allegato A/3) | 150.341,90 |
| Minori entrate (Allegato A/2) | 0,00 |
| Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese | 150.341,90 |
| | |

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 2

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

| Titolo Tip.Cat. | Descrizione | Somma prevista | Maggiori entrate | Stanziamento risultante |
|----------------------------|--|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|
| 0.000.0000 | Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti | 452.113,76 | 150.341,90 | 602.455,66 |
| | TOTALE | 452.113,76 | 150.341,90 | 602.455,66 |
| | | | | |

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 2

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

| Miss.Prog. Titolo | Descrizione | Somma prevista | Maggiori spese | Stanziamento risultante |
|-------------------|--|----------------|----------------|-------------------------|
| 12.04.1 | SPESE CORRENTI Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 1.049.626,86 | 150.341,90 | 1.199.968,76 |
| | TOTALE | 1.049.626,86 | 150.341,90 | 1.199.968,76 |

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 2

| Descrizione | 2024 |
|---|------------|
| Maggiori entrate (Allegato A/1) | 150.341,90 |
| Minori spese (Allegato A/4) | 0,00 |
| Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese | 150.341,90 |
| Maggiori spese (Allegato A/3) | 150.341,90 |
| Minori entrate (Allegato A/2) | 0,00 |
| Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese | 150.341,90 |
| | |

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 2

| Descrizione | 2025 |
|---|------|
| Maggiori entrate (Allegato A/1) | 0,00 |
| Minori spese (Allegato A/4) | 0,00 |
| Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese | 0,00 |
| Maggiori spese (Allegato A/3) | 0,00 |
| Minori entrate (Allegato A/2) | 0,00 |
| Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese | 0,00 |
| | |

Prospetto allegato A/4 alla Variazione Provvisoria gruppo 2

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2023 (cassa)

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

| Miss.Prog. Titolo | Descrizione | Somma prevista | Minori spese | Stanziamento risultante |
|------------------------------|--|-----------------------|---------------------|------------------------------------|
| 12.04.1 | SPESE CORRENTI Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 3.726.543,51 | 150.341,90 | 3.576.201,61 |
| | TOTALE | 3.726.543,51 | 150.341,90 | 3.576.201,61 |

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 2

| Descrizione | 2023 |
|---|------------|
| Maggiori entrate (Allegato A/1) | 0,00 |
| Minori spese (Allegato A/4) | 150.341,90 |
| Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese | 150.341,90 |
| Maggiori spese (Allegato A/3) | 0,00 |
| Minori entrate (Allegato A/2) | 0,00 |
| Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese | 0,00 |
| | |

ALLEGATO B)
Quadro generale riassuntivo

COMUNE DI FOLIGNO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023, 2024, 2025

Provvisorie Gruppo (2)

| ENTRATE | CASSA 2023 | COMPETENZA | | | SPESE | CASSA 2023 | COMPETENZA | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 | | | 2023 | 2024 | 2025 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 25.615.583,53 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 7.208.059,04 | - | - | Disavanzo di amministrazione | - | - | - | - |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | - | - | - | | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | | 13.968.021,54 | 846.455,66 | 9.346,32 | | | | | |
| Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 43.124.472,37 | 38.175.521,94 | 37.189.432,77 | 37.045.319,96 | Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato | 76.700.237,79 | 63.480.306,44 | 53.182.846,47 | 51.538.615,73 |
| | | | | | | | 602.455,66 | 9.346,32 | 2.154,52 |
| Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 17.472.449,32 | 9.510.305,64 | 5.790.368,06 | 5.296.749,09 | | | | | |
| Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 12.171.703,26 | 9.316.844,09 | 9.722.252,00 | 9.517.041,00 | | | | | |
| Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 52.740.501,44 | 43.503.423,38 | 7.977.720,00 | 3.421.000,00 | Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato | 65.655.044,16 | 58.745.390,59 | 7.745.220,00 | 3.636.708,94 |
| | | | | | | | 244.000,00 | - | - |
| Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 4.658.812,74 | 1.000.000,00 | - | 500.000,00 | Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato | 4.000.000,00 | 1.000.000,00 | - | 500.000,00 |
| | | | | | | | | - | - |
| Totale entrate finali | 130.167.939,13 | 101.506.095,05 | 60.679.772,83 | 55.780.110,05 | Totale spese finali | 146.355.281,95 | 123.225.697,03 | 60.928.066,47 | 55.675.324,67 |
| Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI | 4.100.000,00 | 1.000.000,00 | - | 500.000,00 | Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita' | 503.499,08 | 456.478,60 | 598.162,02 | 614.131,70 |
| | | | | | | | | - | - |
| Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE | 21.077.241,80 | 21.077.241,80 | 21.077.241,80 | 21.077.241,80 | Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 21.077.241,80 | 21.077.241,80 | 21.077.241,80 | 21.077.241,80 |
| Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 58.230.210,78 | 57.945.983,60 | 57.943.483,60 | 57.943.483,60 | Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 59.351.769,02 | 57.945.983,60 | 57.943.483,60 | 57.943.483,60 |
| Totale titoli | 213.575.391,71 | 181.529.320,45 | 139.700.498,23 | 135.300.835,45 | Totale titoli | 227.287.791,85 | 202.705.401,03 | 140.546.953,89 | 135.310.181,77 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 239.190.975,24 | 202.705.401,03 | 140.546.953,89 | 135.310.181,77 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 227.287.791,85 | 202.705.401,03 | 140.546.953,89 | 135.310.181,77 |
| Fondo di cassa finale presunto | 11.903.183,39 | | | | | | | | |

ALLEGATO C)
Equilibri di bilancio

COMUNE DI FOLIGNO

Equilibri Di Bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | Competenza | | |
|--|-----|---------------|---------------|---------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 25.615.583,53 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 2.488.527,58 | 602.455,66 | 9.346,32 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 57.002.671,67 | 52.702.052,83 | 51.859.110,05 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 63.480.306,44 | 53.182.846,47 | 51.538.615,73 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 456.478,60 | 598.162,02 | 614.131,70 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -4.445.585,79 | -476.500,00 | -284.291,06 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 4.098.519,01 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 550.000,00 | 550.000,00 | 550.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 23.500,00 | 23.500,00 | 23.500,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 179.433,22 | 50.000,00 | 242.208,94 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**) | (+) | 3.109.540,03 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 11.479.493,96 | 244.000,00 | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 45.503.423,38 | 7.977.720,00 | 4.421.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 550.000,00 | 550.000,00 | 550.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |

COMUNE DI FOLIGNO

Equilibri Di Bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | Competenza | | |
|--|-----|---------------|--------------|--------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 1.000.000,00 | - | 500.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 23.500,00 | 23.500,00 | 23.500,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 58.745.390,59 | 7.745.220,00 | 3.636.708,94 |
| | | 244.000,00 | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | -179.433,22 | -50.000,00 | -242.208,94 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 1.000.000,00 | - | 500.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 1.000.000,00 | - | 500.000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |

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.

(*) 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.

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' 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 è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente

(***) 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