



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Determinazione Dirigenziale n. 2373 del 31-12-2024

Proposta di Determinazione Dirigenziale n 2571 del 31-12-2024

**SERVIZIO RAGIONERIA
AREA SERVIZI FINANZIARI**

OGGETTO: VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2024-2026 E 2025-2027 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 SERVIZI GENERALI
--

Proposta di Determinazione

al Dirigente

RICHIAMATE:

- la deliberazione n. 64 del 19/12/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026 – nota di aggiornamento;
- la deliberazione n. 65 del 19/12/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione esercizio 2024-2026;
- la deliberazione del 23/12/2024, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione esercizio 2025-2027;
- la deliberazione n. 3 del 04/01/2024, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024-2026 ed ha assegnato le relative risorse finanziarie;
- la deliberazione n. 200 del 15/04/2024, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024/2026;

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

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;

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, e nello specifico per la proroga di assunzioni straordinarie per gli asili nido - progetto 0-6 anni, come richiesta dell'Area Servizi Generali con email del 30/12/2024, secondo la quale si rende necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato nell'anno 2024 a copertura delle spese esigibili nell'anno 2025 per € 30.000,00;

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, come indicate nell'allegato A) alla presente determinazione, tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti di competenza e di cassa al bilancio 2024-2026 e al bilancio 2025-2027, nel quale è evidenziata anche la relativa variazione al PEG 2024-2026;

3. **DI DARE ATTO** che a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro riassuntivo delle previsioni assestate del Bilancio 2024-2026 è evidenziato nell'allegato B);

4. **DI DARE ATTO** che a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro riassuntivo delle previsioni assestate del Bilancio 2025-2027 è evidenziato nell'allegato C);

5. **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 del bilancio 2024-2026 come dimostrato nell'allegato D);

6. **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 del bilancio 2025-2027 come dimostrato nell'allegato E);

7. **DI TRASMETTERE** copia del presente provvedimento alla Giunta comunale;

31-12-2024

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, come indicate nell'allegato A) alla presente determinazione, tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti di competenza e di cassa al bilancio 2024-2026 e al bilancio 2025-2027, nel quale è evidenziata anche la relativa variazione al PEG 2024-2026;
3. **DI DARE ATTO** che a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro riassuntivo delle previsioni assestate del Bilancio 2024-2026 è evidenziato nell'allegato B);
4. **DI DARE ATTO** che a seguito della variazione di cui al punto precedente, il quadro riassuntivo delle previsioni assestate del Bilancio 2025-2027 è evidenziato nell'allegato C);
5. **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 del bilancio 2024-2026 come dimostrato nell'allegato D);
6. **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 del bilancio 2025-2027 come dimostrato nell'allegato E);
7. **DI TRASMETTERE** copia del presente provvedimento alla Giunta comunale;
8. **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.

31-12-2024

IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI FINANZIARI

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

OGGETTO: VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2024-2026 E 2025-2027 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 SERVIZI GENERALI

**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. 2373 del 31-12-2024.**

Visto: si dichiara la regolarità contabile e la registrazione degli accertamenti della presente entrata e la relativa copertura finanziaria della **Determinazione Dirigenziale n. 2373 del 31-12-2024.**

31-12-2024

**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 contabile

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.777.888,94	30.000,00	4.807.888,94
	TOTALE	4.777.888,94	30.000,00	4.807.888,94

Prospetto allegato A/4 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Minori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.777.888,94	30.000,00	4.747.888,94
	TOTALE	4.777.888,94	30.000,00	4.747.888,94

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	0,00
Minori spese (Allegato A/4)	30.000,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	30.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	30.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	30.000,00

Prospetto allegato A/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2025

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamiento risultante
0.000.0000	Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	1.033.195,64	30.000,00	1.063.195,64
	TOTALE	1.033.195,64	30.000,00	1.063.195,64

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2025

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3.563.265,28	30.000,00	3.593.265,28
	TOTALE	3.563.265,28	30.000,00	3.593.265,28

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
Maggiori entrate (Allegato A/1)	30.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	30.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	30.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	30.000,00

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2026
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 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2024 (cassa)

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Minori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	5.094.785,88	30.000,00	5.064.785,88
	TOTALE	5.094.785,88	30.000,00	5.064.785,88

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	0,00
Minori spese (Allegato A/4)	30.000,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	30.000,00
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

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2024

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamiento risultante
3962.901	RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ. (FPV)	0,00	23.000,00	23.000,00
12.01.1.110				
3963.901	FPV - ONERI SU RETRIBUZ.ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO-UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	0,00	7.000,00	7.000,00
12.01.1.110				
	TOTALE	0,00	30.000,00	30.000,00

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Minori spese	Stanziamiento risultante
3962.101	RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	105.476,77	23.000,00	82.476,77
12.01.1.101				
3963.101	ONERI SU RETRIBUZ.ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO-UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	33.318,39	7.000,00	26.318,39
12.01.1.101				
	TOTALE	138.795,16	30.000,00	108.795,16

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	0,00
Minori spese (Allegato A/4)	30.000,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	30.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	30.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	30.000,00

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2025

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
1.500 0.000.0000	FPV - PARTE CORRENTE	1.033.195,64	30.000,00	1.063.195,64
	TOTALE	1.033.195,64	30.000,00	1.063.195,64

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

5

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
Maggiori entrate (Allegato A/1)	30.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	30.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	30.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	30.000,00

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2026
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

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

8

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2024
Maggiori entrate (Allegato A/1)	0,00
Minori spese (Allegato A/4)	30.000,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	30.000,00
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/1 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2025

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	1.033.195,64	30.000,00	1.063.195,64
	TOTALE	1.033.195,64	30.000,00	1.063.195,64

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2025

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3.541.531,80	30.000,00	3.571.531,80
	TOTALE	3.541.531,80	30.000,00	3.571.531,80

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

Descrizione	2025
Maggiori entrate (Allegato A/1)	30.000,00
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	30.000,00
Maggiori spese (Allegato A/3)	30.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	30.000,00

Prospetto allegato A/3 alla Variazione Provvisoria gruppo 1

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2025 (cassa)

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
12.01.1	SPESE CORRENTI Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.485.819,96	30.000,00	4.515.819,96
	TOTALE	4.485.819,96	30.000,00	4.515.819,96

Prospetto riepilogativo relativo alla Variazione Provvisoria gruppo 1

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)	30.000,00
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	30.000,00

ALLEGATO B)
Quadro generale riassuntivo
Bilancio 2024-2026

COMUNE DI FOLIGNO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024, 2025, 2026

Provvisorie Gruppo (1)

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA		
		2024	2025	2026			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	20.906.066,92								
Utilizzo avanzo di amministrazione		8.197.139,98	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		9.950.998,89	6.579.847,92	489.389,54					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	46.295.293,76	39.629.924,19	38.298.993,39	38.274.564,97	Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	74.924.132,48	66.409.772,84	55.253.784,57	53.710.321,68
							1.063.195,64	489.389,54	-
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	12.239.023,25	8.259.283,27	6.344.274,56	5.623.159,52					
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.870.742,52	10.445.147,82	9.691.997,25	9.691.997,25					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	62.114.743,51	51.213.686,34	32.556.490,76	1.525.685,32	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato	62.302.022,13	60.789.175,28	38.096.643,04	1.241.394,26
							5.516.652,28	-	-
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.510.874,23	-	500.000,00		Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato	-	-	500.000,00	-
							-	-	-
Totale entrate finali	136.030.677,27	109.548.041,62	87.391.755,96	55.115.407,06	Totale spese finali	137.226.154,61	127.198.948,12	93.850.427,61	54.951.715,94
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	100.000,00	-	500.000,00	-	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	497.232,37	497.232,37	621.176,27	653.080,66
							-	-	-
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	60.583.444,89	60.231.483,60	57.993.483,60	57.993.483,60	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	62.739.492,21	60.231.483,60	57.993.483,60	57.993.483,60
Totale titoli	218.915.252,31	191.980.655,37	168.086.369,71	135.310.020,81	Totale titoli	222.664.009,34	210.128.794,24	174.666.217,63	135.799.410,35
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	239.821.319,23	210.128.794,24	174.666.217,63	135.799.410,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	222.664.009,34	210.128.794,24	174.666.217,63	135.799.410,35
Fondo di cassa finale presunto	17.157.309,89								

ALLEGATO C)
Quadro generale riassuntivo
Bilancio 2025-2027

COMUNE DI FOLIGNO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025, 2026, 2027

Provvisorie Gruppo (1)

ENTRATE	CASSA 2025	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2025	COMPETENZA		
		2025	2026	2027			2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.557.509,59								
Utilizzo avanzo di amministrazione		213.796,46	-	-	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
Fondo pluriennale vincolato		6.579.847,92	489.389,54	-					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	61.074.465,27	40.957.981,32	40.924.978,38	40.924.435,67	Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	72.696.819,86	63.358.113,76	59.808.337,37	57.671.193,32
							489.389,54	-	-
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.201.135,41	7.831.780,96	6.476.492,22	6.366.606,31					
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18.597.052,31	13.741.238,35	12.097.759,13	10.770.703,50					
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	70.197.102,93	61.888.491,06	8.001.000,00	3.391.000,00	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato	70.412.394,93	67.231.643,34	7.524.500,00	3.106.708,94
							-	-	-
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.497.866,03	-	-		Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
							-	-	-
Totale entrate finali	165.567.621,95	124.419.491,69	67.500.229,73	61.452.745,48	Totale spese finali	143.109.214,79	130.589.757,10	67.332.837,37	60.777.902,26
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	25.224,78	-	-	-	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	623.378,97	623.378,97	656.781,90	674.843,22
							-	-	-
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/ CASSIERE	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15	22.201.130,15
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	62.807.441,49	62.376.260,30	62.376.260,30	62.376.260,30	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	63.684.583,18	62.376.260,30	62.376.260,30	62.376.260,30
Totale titoli	250.601.418,37	208.996.882,14	152.077.620,18	146.030.135,93	Totale titoli	229.618.307,09	215.790.526,52	152.567.009,72	146.030.135,93
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	262.158.927,96	215.790.526,52	152.567.009,72	146.030.135,93	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	229.618.307,09	215.790.526,52	152.567.009,72	146.030.135,93
Fondo di cassa finale presunto	32.540.620,87								

ALLEGATO D)
Equilibri di bilancio
Bilancio 2024-2026

COMUNE DI FOLIGNO

Equilibri Di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		20.906.066,92		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	2.101.394,49	1.063.195,64	489.389,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	58.334.355,28	54.335.265,20	53.589.721,74
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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	(-)	66.409.772,84	55.253.784,57	53.710.321,68
- di cui fondo pluriennale vincolato		1.063.195,64	489.389,54	-
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		4.612.764,26	4.662.898,80	4.659.955,39
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	497.232,37	621.176,27	653.080,66
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-6.471.255,44	-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	(+)	6.008.055,44	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-		
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
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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	215.708,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		63.300,00	50.000,00	50.000,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	2.189.084,54		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.849.604,40	5.516.652,28	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	51.213.686,34	33.556.490,76	1.525.685,32
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		
		2024	2025	2026
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	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	215.708,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	60.789.175,28	38.096.643,04	1.241.394,26
- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		5.516.652,28	-	-
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		-63.300,00	-50.000,00	-50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	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	(-)	-	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

ALLEGATO E)
Equilibri di bilancio
Bilancio 2025-2027

COMUNE DI FOLIGNO

Equilibri Di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.557.509,59		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.063.195,64	489.389,54	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	62.531.000,63	59.499.229,73	58.061.745,48
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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		63.358.113,76	59.808.337,37	57.671.193,32
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	489.389,54	-	-
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		6.510.786,51	5.958.046,54	5.465.009,51
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		623.378,97	656.781,90	674.843,22
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-387.296,46	-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	(+)	213.796,46	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		-173.500,00	-476.500,00	-284.291,06
O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	-		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.516.652,28	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	61.888.491,06	8.001.000,00	3.391.000,00
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	(-)	-	-	-
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		
		2025	2026	2027
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	67.231.643,34	7.524.500,00	3.106.708,94
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		173.500,00	476.500,00	284.291,06
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	(+)	-	-	-
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	(-)	-	-	-
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