



## COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

|   |  |
|---|--|
| <b>Verbale n. 193</b><br><b>Data 07/07/2025</b> | <b>OGGETTO: Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000</b> |
|---|--|

Il giorno **07** del mese di **LUGLIO** dell'anno **2025** alle ore **10:20** presso gli uffici del Comune di Foligno in Via Colomba Antonietti n. 4

si riunisce

il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30/05/2022, immediatamente esecutiva, per procedere alla stesura del parere sulla proposta di delibera di C.C. n. 58 del 01/07/2025 avente ad oggetto "Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000".

Sono presenti:

- Dott. Petterini Andrea - Presidente;
- Rag. Splendorini Ornella - Componente;
- Dott. De Bernardis Roberto – Componente;

### L'Organo di Revisione

- richiamato comma 1, lettera b) n. 2) dell'art. 239 del d.Lgs. n. 267/2000, che prevede il preventivo rilascio del parere dell'organo di revisione in merito alla proposta di bilancio di previsione, alla verifica degli equilibri e alle variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili, fermo restando la necessità dell'organo di revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;

- richiamato l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'asestamento generale di bilancio;

### procede

alla verifica della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 01/07/2025 avente per oggetto: "VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027, AI SENSI DELL' ART. 175, CO. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000" messa a disposizione in data 04/07/2025, prendendo atto che la proposta ha acquisito:

- in data 03/07/2025 il positivo parere tecnico rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari Dott.ssa Michela Marchi;
- in data 03/07/2025 il positivo parere di regolarità contabile rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari Dott.ssa Michela Marchi.

### L'Organo di Revisione:

- **vista** la deliberazione consiliare n. 59 del 23/12/2024, relativa all'approvazione del Documento Unico di programmazione (DUP) 2025-2027 - nota di aggiornamento;
- **vista** la Deliberazione Consiliare n. 63 del 23/12/2024, relativa all'approvazione del Bilancio di Previsione 2025-2027, nonché le seguenti variazioni adottate:

| PROG. VAR.NE | Atto                     | OGGETTO  |
|--------------|--------------------------|--|
| 1            | D.D. 2353 del 27/12/2024 | 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) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E) BIS DEL D.LGS. 267/2000 - AREA GOVERNO DEL TERRITORIO               |
| 2            | D.D. 2357 del 30/12/2024 | 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) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E) BIS DEL D.LGS. 267/2000 - AREA CULTURA, TURISMO E SPORT             |
| 3            | D.D. 2372 del 31/12/2024 | 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) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E) BIS DEL D.LGS. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI E SERVIZI SCOLASTICI |
| 4            | D.D. 2373 del 31/12/2024 | 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) - AREA SERVIZI GENERALI   |



|    |                                  |  |
|----|----------------------------------|--|
| 5  | G.C. n.45<br>del<br>03/02/2025   | PROSECUZIONE RAPPORTO DI LAVORO DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO EX ART. 24 D.LGS. 151/2001. ESIGENZE DI ASSUNZIONE A TERMINE PRESSO L'UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO. VARIAZIONE AL PIANO ECONOMICO DI GESTIONE FINANZIARIO  |
| 6  | G.C. n.46<br>del<br>03/02/2025   | TIRRENO ADRIATICO 2025, 3° TAPPA FOLLONICA – COLFIORITO, 12 MARZO 2025. COSTITUZIONE DEL COMITATO DI TAPPA E APPROVAZIONE DEL PIANO OPERATIVO GENERALE. DISPOSIZIONE VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.  |
| 7  | G.C. n.49<br>del<br>03/02/2025   | PNRR – PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA – PNRR – M.1 C.1 - "MISURA 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU- CUP C67H23002670006; VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027  |
| 8  | G.C. n. 57<br>del<br>06/02/2025  | VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025  |
| 9  | D.D.n. 387<br>Del<br>10/03/2025  | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2025-2027 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - ANNUALITA' 2025 - SERVIZI SCOLASTICI - TRASPORTO ARREDI PER LA PRIMA INFANZIA.   |
| 10 | G.C. n.<br>158 del<br>17/03/2025 | ASSUNZIONI A TERMINE PER ESIGENZE SOSTITUTIVE DI PERSONALE ASSENTE CON DIRITTO ALLA CONSERVAZIONE DEL POSTO PRESSO LA MENSA SCOLASTICA. VARIAZIONE AL PIANO ECONOMICO DI GESTIONE FINANZIARIO  |
| 11 | C.C. n. 09<br>del<br>27/03/2025  | VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 AI SENSI DELL'ART. 175 CO.3 DLGS 267/2000 - PNRR M.1.C. 1 I.1.4 CUP C61F22003910006 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - SVILUPPO SOFTWARE; PNRR M.1 C.1 I.1.3 CUP C67H23000180006 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - SVILUPPO SOFTWARE.   |
| 12 | C.C. n. 16<br>del<br>27.03.2025  | TRIBUNALE DI SPOLETO R.G. N. 2609/2015- RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO   |
| 13 | G.C. n.<br>171 del<br>24/03/2025 | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2024, ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011  |
| 14 | G.C. n.<br>206 del<br>09/04/2025 | REFERENDUM POPOLARI ABROGATIVI DELL'8 E 9 GIUGNO 2025<br>VARIAZIONE D'URGENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 E DI PEG  |
| 15 | D.D. 614<br>del<br>10/04/2025    | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA E SPESE PER UTENZE.   |
| 16 | G.C. n.<br>233 del<br>24/04/2025 | APPROVAZIONE ATTO DI CONVENZIONE TRA IL MINISTERO DELL'INTERNO, DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA, ISPettorato DELLE SCUOLE DELLA POLIZIA DI STATO E IL COMUNE DI FOLIGNO PER LA COLLABORAZIONE DELL'ISPettorato DELLE SCUOLE DELLA POLIZIA DI STATO ALLA EROGAZIONE DI PERCORSI FORMATIVI PER LA POLIZIA LOCALE DEL COMUNE DI FOLIGNO - VARIAZIONE AL PIANO ECONOMICO DI GESTIONE |
| 17 | D.D. 802<br>del<br>16/05/2025    | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SPESE SERVIZIO PERSONALE E SERVIZIO TRIBUTI   |
| 18 | C.C. n. 30<br>del<br>20/05/2025  | VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267   |

|    |                                   |   |
|----|-----------------------------------|---|
| 19 | D.D. 833<br>del<br>21/05/2025     | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SPESE PER UTENZE.  |
| 20 | D.D. 851<br>del<br>22/05/2025     | APPLICAZIONE QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2024 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA CULTURA, TURISMO E SPORT SERVIZIO PARCO DI COLFIORITO E AREA GOVERNO DEL TERRITORIO SERVIZIO SEGRETERIA TECNICO-AMMINISTRATIVA. |
| 21 | G.C. n.<br>305 del<br>26/05/2025  | VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025   |
| 22 | D.D. 899<br>del<br>28/05/2025     | APPLICAZIONE QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2024 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI E SERVIZI SCOLASTICI  |
| 23 | D.D. n.<br>1012 del<br>11/06/2025 | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA.   |
| 24 | C.C. n. 35<br>del<br>18/06/2025   | VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267  |
| 25 | D.D. n.<br>1074 del<br>23/06/2025 | APPLICAZIONE QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2024 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA   |

**prende atto**

- **delle variazioni di assestamento** da apportare al bilancio di previsione 2025-2027 per le annualità 2025, 2026 e 2027 motivate nella relazione del Dirigente dell'Area Servizi Finanziari, allegata sotto la lettera D) alla proposta C.C. n. 58 del 01/07/2025 da cui risulta:
  1. il dettaglio analitico della variazione effettuata, nella fattispecie:
    - i seguenti debiti fuori bilancio ai quali si è provveduto a dare copertura con la presente proposta di variazione e la cui attestazione, resa in data 24/06/2025 dal Responsabile dell'Area Governo del Territorio Arch. Anna Conti, è conservata agli atti del Servizio Ragioneria: Area Governo del Territorio debito fuori bilancio da riconoscere ai sensi dell'art. 194 lettera e D.Lgs 267/2000, per servizio PEC comunale anni 2023 e 2024, importo € 1.436,18;
    - il recepimento delle variazioni al Piano Triennale delle Opere Pubbliche 2025-2027 di cui alla Proposta Consiliare n. 57 del 30/06/2025.
  2. il dettaglio analitico dell'applicazione dell'Avanzo di amministrazione per complessivi Euro 4.519.839,58, di cui Euro 2.779.090,57 per il finanziamento di spese correnti e Euro 1.740.749,01 per il finanziamento di spese di investimento;
  3. il permanere degli equilibri di bilancio;
- **della corretta applicazione dell'Avanzo di amministrazione** deliberato con l'atto di Consiglio Comunale n. 23 del 29/04/2025, di approvazione del Rendiconto esercizio 2024,

**vista** la documentazione analitica depositata agli atti del Servizio Ragioneria e la corretta applicazione dell'avanzo di amministrazione esercizio 2024 al bilancio di previsione esercizio 2025, i cui dati sono riassunti nella seguente tabella:

| <b>RISULTATO DI<br/>AMMINISTRAZIONE AL<br/>31/12/2024<br/><br/>(Delibera CC 23 DEL<br/>29/04/2025)</b> | <b>Parte<br/>accantonata</b> | <b>Parte<br/>vincolata</b> | <b>Parte destinata<br/>agli<br/>investimenti</b> | <b>Parte<br/>disponibile</b> | <b>TOTALE</b>        |
|--|------------------------------|----------------------------|--|------------------------------|----------------------|
|  | <b>22.298.341,95</b>         | <b>8.087.936,66</b>        | <b>606.424,74</b>                                | <b>4.808.628,40</b>          | <b>35.801.331,75</b> |
| <b>APPLICAZIONE</b>  |                              |                            |  |                              |                      |
| D.C.C. 63/2024<br>APPROV.BILANCIO  | 0,00                         | 213.796,46                 |  | 0,00                         | 213.796,46           |
| CC N. 16 DEL 27/03/25<br>RICONOSCIMENTO DFB  | 281.851,07                   | 0,00                       |  | 0,00                         | 281.851,07           |
| D.D. N. 851 DEL 22/05/2025   | 0,00                         | 40.000,00                  |  | 0,00                         | 40.000,00            |
| D.D. N. 899 DEL 28/05/2025   | 0,00                         | 216.998,45                 |  | 0,00                         | 216.998,45           |
| CC N. 35 DEL 18/06/25<br>VARIAZIONE BILANCIO   | 0,00                         | 2.259.281,86               | 94.903,45  | 319.521,91                   | 2.673.707,22         |
| D.D. N. 1074 DEL 23/06/2025  | 0,00                         | 874.929,75                 |  | 0,00                         | 874.929,75           |
| <b>PROPOSTA CC N. 58 DEL<br/>01/07/25 ASSESTAMENTO</b>   | <b>1.436,18</b>              | <b>114.091,38</b>          | <b>147.719,18</b>                                | <b>4.256.592,84</b>          | <b>4.519.839,58</b>  |
|  |                              |                            |  |                              |                      |
| TOTALE APPLICATO €   | 283.287,25                   | 3.719.097,90               | 242.622,63                                       | 4.576.114,75                 | 8.821.122,53         |
|  |                              |                            |  |                              |                      |
| AVANZO NON APPLICATO   | 22.015.054,70                | 4.368.838,76               | 363.802,11                                       | 232.513,65                   | 26.980.209,22        |

**verificato che**

con la proposta di assestamento effettuata attraverso la variazione sia della parte entrata che della parte spesa

- 1) viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario
- 2) vengono mantenuti gli equilibri di bilancio;
- 3) viene variato il programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026;

VISTI lo statuto e il regolamento di contabilità;

VISTO il d.lgs. n. 267/2000;

VISTO il d.lgs. 118/2011

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2025-2027 che interessa l'intero triennio 2025-2026-2027, esortando l'Ente ad un tempestivo riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

Il tutto viene riepilogato nelle seguenti tabelle:



# Variazioni rappresentate per saldi

ANNO 2025 – competenza

|                      | SEGN | EURO         | SALDO               |
|----------------------|------|--------------|---------------------|
| <b>Entrate:</b>      |      |              |                     |
| applicazione avanzo  | +    | 4.519.839,58 |                     |
| maggiori entrate     | +    | 2.932.858,24 |                     |
| minori entrate       | -    | 2.842.920,19 |                     |
| <b>Saldo entrate</b> |      |              | <b>4.609.777,63</b> |
| <b>Spese:</b>        |      |              |                     |
| maggiori spese       | +    | 6.571.883,17 |                     |
| minori spese         | -    | 1.962.105,54 |                     |
| <b>Saldo spese</b>   |      |              | <b>4.609.777,63</b> |
| <b>SALDO</b>         |      | <b>0,00</b>  |                     |

ANNO 2025 – cassa

|                      | SEGN | EURO                 | SALDO               |
|----------------------|------|----------------------|---------------------|
| <b>Entrate:</b>      |      |                      |                     |
| maggiori entrate     | +    | 2.932.858,24         |                     |
| minori entrate       | -    | 2.154.350,19         |                     |
| <b>Saldo entrate</b> |      |                      | <b>778.508,05</b>   |
| <b>Spese:</b>        |      |                      |                     |
| maggiori spese       | +    | 6.571.883,17         |                     |
| minori spese         | -    | 1.256.135,54         |                     |
| <b>Saldo spese</b>   |      |                      | <b>5.315.747,63</b> |
| <b>SALDO</b>         |      | <b>-4.537.239,58</b> |                     |

ANNO 2026 – competenza

|                      | SEGN | EURO        | SALDO         |
|----------------------|------|-------------|---------------|
| <b>Entrate:</b>      |      |             |               |
| maggiori entrate     | +    | 522,00      |               |
| minori entrate       | -    | 0,00        |               |
| <b>Saldo entrate</b> |      |             | <b>522,00</b> |
| <b>Spese:</b>        |      |             |               |
| maggiori spese       | +    | 32.688,87   |               |
| minori spese         | -    | 32.166,87   |               |
| <b>Saldo spese</b>   |      |             | <b>522,00</b> |
| <b>SALDO</b>         |      | <b>0,00</b> |               |

ANNO 2027 – competenza

|                      | SEGN | EURO        | SALDO         |
|----------------------|------|-------------|---------------|
| <b>Entrate:</b>      |      |             |               |
| maggiori entrate     | +    | 111,13      |               |
| minori entrate       | -    | 0,00        |               |
| <b>Saldo entrate</b> |      |             | <b>111,13</b> |
| <b>Spese:</b>        |      |             |               |
| maggiori spese       | +    | 30.601,80   |               |
| minori spese         | -    | 30.490,67   |               |
| <b>Saldo spese</b>   |      |             | <b>111,13</b> |
| <b>SALDO</b>         |      | <b>0,00</b> |               |



**Variazioni rappresentate per Titoli**

ANNO 2025 – competenza e cassa

| ENTRATE DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 |                       |                        | Assestato<br>dopo<br>variazione<br>D=(B+C) |
|--|----------------------------------|-----------------------|------------------------|--|
|  | Iniziale                         | Assestato<br>attuale  | Variazione<br>proposta |  |
|  | A                                | B                     | C                      |  |
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione   | 213.796,46                       | 4.301.282,95          | 4.519.839,58           | 8.821.122,53                               |
| FPV  | 929.983,62                       | 8.114.997,36          | 0,00                   | 8.114.997,36                               |
| TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa | 40.957.981,32                    | 41.150.276,51         | 0,00                   | 41.150.276,51                              |
| TITOLO 2: trasferimenti correnti   | 7.831.780,96                     | 8.812.575,61          | 0,00                   | 8.812.575,61                               |
| TITOLO 3: entrate extratributarie  | 13.741.238,35                    | 13.963.911,21         | -1.357.356,38          | 12.606.554,83                              |
| TITOLO 4: entrate in conto capitale  | 37.811.692,06                    | 63.216.049,21         | 1.247.294,43           | 64.463.343,64                              |
| TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziaria                     | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 6: accensioni prestiti  | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                     | 22.201.130,15                    | 22.827.979,22         | 0,00                   | 22.827.979,22                              |
| TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro                            | 62.376.260,30                    | 63.629.958,44         | 200.000,00             | 63.829.958,44                              |
| <b>Totale Entrate</b>  | <b>186.063.863,22</b>            | <b>226.017.030,51</b> | <b>4.609.777,63</b>    | <b>230.626.808,14</b>                      |
| SPESE DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 |                       |                        | Assestato<br>dopo<br>variazione<br>D=(B+C) |
|  | Iniziale                         | Assestato<br>attuale  | Variazione<br>proposta |  |
|  | A                                | B                     | C                      |  |
| Disavanzo di amministrazione   | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 1: spese correnti   | 63.224.901,74                    | 68.508.982,61         | 1.541.734,19           | 70.050.716,80                              |
| TITOLO 2: spese in conto capitale  | 37.638.192,06                    | 70.426.731,27         | 2.868.043,44           | 73.294.774,71                              |
| TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 4: rimborso prestiti  | 623.378,97                       | 623.378,97            | 0,00                   | 623.378,97                                 |
| TITOLO 5: chiusura anticipazioni da istituto tesoreria                     | 22.201.130,15                    | 22.827.979,22         | 0,00                   | 22.827.979,22                              |
| TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro                             | 62.376.260,30                    | 63.629.958,44         | 200.000,00             | 63.829.958,44                              |
| <b>Totale Spese</b>  | <b>186.063.863,22</b>            | <b>226.017.030,51</b> | <b>4.609.777,63</b>    | <b>230.626.808,14</b>                      |



| ENTRATA DI CASSA   | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 |                       |                        | Assestato dopo         |
|--|----------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|  | Iniziale                         | Assestato<br>attuale  | Variazione<br>proposta | variazione<br>proposta |
|  | A                                | B                     | C                      | D=(B+C)                |
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (A)</b>                        | 11.557.509,59                    | 19.539.430,91         | 0,00                   | 19.539.430,91          |
| FPV  | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |
| TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa | 61.074.465,27                    | 46.032.594,85         | -2.517,25              | 46.030.077,60          |
| TITOLO 2: trasferimenti correnti   | 14.201.135,41                    | 14.020.865,55         | 0,00                   | 14.020.865,55          |
| TITOLO 3: entrate extratributarie  | 18.597.052,31                    | 15.454.929,88         | -666.269,13            | 14.788.660,75          |
| TITOLO 4: entrate in conto capitale  | 70.197.102,93                    | 74.522.867,28         | 1.247.294,43           | 75.770.161,71          |
| TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziaria                     | 1.497.866,03                     | 860.711,74            | 0,00                   | 860.711,74             |
| TITOLO 6: accensioni prestiti  | 25.224,78                        | 25.224,78             | 0,00                   | 25.224,78              |
| TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                     | 22.201.130,15                    | 22.827.979,22         | 0,00                   | 22.827.979,22          |
| TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro                            | 62.807.441,49                    | 64.118.585,19         | 200.000,00             | 64.318.585,19          |
| <b>Totale titoli entrata (B)</b>   | <b>250.601.418,37</b>            | <b>237.863.758,49</b> | <b>778.508,05</b>      | <b>238.642.266,54</b>  |
| SPESA DI CASSA   | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 |                       |                        | Assestato dopo         |
|  | Iniziale                         | Assestato<br>attuale  | Variazione<br>proposta | variazione<br>proposta |
|  | A                                | B                     | C                      | D=(B+C)                |
| Disavanzo di Amministrazione   | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |
| TITOLO 1: spese correnti   | 72.666.819,86                    | 75.758.638,04         | 2.247.704,19           | 78.006.342,23          |
| TITOLO 2: spese in conto capitale  | 70.412.394,93                    | 76.515.966,81         | 2.868.043,44           | 79.384.010,25          |
| TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |
| TITOLO 4: rimborso prestiti  | 623.378,97                       | 623.378,97            | 0,00                   | 623.378,97             |
| TITOLO 5: chiusura anticipazioni da istituto tesoreria                     | 22.201.130,15                    | 22.827.979,22         | 0,00                   | 22.827.979,22          |
| TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro                             | 63.684.583,18                    | 65.365.910,08         | 200.000,00             | 65.565.910,08          |
| <b>Totale titoli spesa (C)</b>   | <b>229.588.307,09</b>            | <b>241.091.873,12</b> | <b>5.315.747,63</b>    | <b>246.407.620,75</b>  |
| <b>Fondo di cassa finale presunto (A+B-C)</b>                              |                                  |                       |                        | <b>11.774.076,70</b>   |

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.



**Variazioni rappresentate per Titoli**

ANNO 2026 – competenza

| ENTRATE DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026 |                       |                        | Assestato<br>dopo<br>variazione<br>D=(B+C) |
|--|----------------------------------|-----------------------|------------------------|--|
|  | Iniziale                         | Assestato<br>attuale  | Variazione<br>proposta |  |
|  | A                                | B                     | C                      |  |
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione   |                                  |                       |                        | 0,00                                       |
| FPV  | 465.824,30                       | 489.389,54            |                        | 489.389,54                                 |
| TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa | 40.924.978,38                    | 41.017.538,36         | 434,93                 | 41.017.973,29                              |
| TITOLO 2: trasferimenti correnti   | 6.476.492,22                     | 6.740.799,87          | 0,00                   | 6.740.799,87                               |
| TITOLO 3: entrate extratributarie  | 12.097.759,13                    | 12.097.759,13         | 87,07                  | 12.097.846,20                              |
| TITOLO 4: entrate in conto capitale  | 8.001.000,00                     | 8.001.000,00          | 0,00                   | 8.001.000,00                               |
| TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziaria                     | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 6: accensioni prestiti  | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                     | 22.201.130,15                    | 22.827.979,22         | 0,00                   | 22.827.979,22                              |
| TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro                            | 62.376.260,30                    | 63.629.958,44         | 0,00                   | 63.629.958,44                              |
| <b>Totale Entrate</b>  | <b>152.543.444,48</b>            | <b>154.804.424,56</b> | <b>522,00</b>          | <b>154.804.946,56</b>                      |
| SPESE DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026 |                       |                        | Assestato<br>dopo<br>variazione<br>D=(B+C) |
|  | Iniziale                         | Assestato<br>attuale  | Variazione<br>proposta |  |
|  | A                                | B                     | C                      |  |
| Disavanzo di amministrazione   | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 1: spese correnti   | 59.784.772,13                    | 60.165.205,00         | 522,00                 | 60.165.727,00                              |
| TITOLO 2: spese in conto capitale  | 7.524.500,00                     | 7.524.500,00          | 0,00                   | 7.524.500,00                               |
| TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 4: rimborso prestiti  | 656.781,90                       | 656.781,90            | 0,00                   | 656.781,90                                 |
| TITOLO 5: chiusura anticipazioni da istituto tesoreria                     | 22.201.130,15                    | 22.827.979,22         | 0,00                   | 22.827.979,22                              |
| TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro                             | 62.376.260,30                    | 63.629.958,44         | 0,00                   | 63.629.958,44                              |
| <b>Totale Spese</b>  | <b>152.543.444,48</b>            | <b>154.804.424,56</b> | <b>522,00</b>          | <b>154.804.946,56</b>                      |

## Variazioni rappresentate per Titoli

ANNO 2027 – competenza

| ENTRATE DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2027 |                       |                        | Assestato<br>dopo<br>variazione<br>D=(B+C) |
|--|----------------------------------|-----------------------|------------------------|--|
|  | Iniziale                         | Assestato<br>attuale  | Variazione<br>proposta |  |
|  | A                                | B                     | C                      |  |
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione   |                                  | 0,00                  |                        | 0,00                                       |
| FPV  |                                  | 0,00                  |                        | 0,00                                       |
| TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa | 40.924.435,67                    | 41.016.995,65         | 111,13                 | 41.017.106,78                              |
| TITOLO 2: trasferimenti correnti   | 6.366.606,31                     | 6.420.441,42          | 0,00                   | 6.420.441,42                               |
| TITOLO 3: entrate extratributarie  | 10.770.703,50                    | 10.770.703,50         | 0,00                   | 10.770.703,50                              |
| TITOLO 4: entrate in conto capitale  | 3.391.000,00                     | 3.391.000,00          | 0,00                   | 3.391.000,00                               |
| TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziaria                     | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 6: accensioni prestiti  | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                     | 22.201.130,15                    | 22.827.979,22         | 0,00                   | 22.827.979,22                              |
| TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro                            | 62.376.260,30                    | 63.629.958,44         | 0,00                   | 63.629.958,44                              |
| <b>Totale Entrate</b>  | <b>146.030.135,93</b>            | <b>148.057.078,23</b> | <b>111,13</b>          | <b>148.057.189,36</b>                      |
| SPESE DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2027 |                       |                        | Assestato<br>dopo<br>variazione<br>D=(B+C) |
|  | Iniziale                         | Assestato<br>attuale  | Variazione<br>proposta |  |
|  | A                                | B                     | C                      |  |
| Disavanzo di amministrazione   | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 1: spese correnti   | 57.671.193,32                    | 57.817.588,41         | 111,13                 | 57.817.699,54                              |
| TITOLO 2: spese in conto capitale  | 3.106.708,94                     | 3.106.708,94          | 0,00                   | 3.106.708,94                               |
| TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                       |
| TITOLO 4: rimborso prestiti  | 674.843,22                       | 674.843,22            | 0,00                   | 674.843,22                                 |
| TITOLO 5: chiusura anticipazioni da istituto tesoreria                     | 22.201.130,15                    | 22.827.979,22         | 0,00                   | 22.827.979,22                              |
| TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro                             | 62.376.260,30                    | 63.629.958,44         | 0,00                   | 63.629.958,44                              |
| <b>Totale Spese</b>  | <b>146.030.135,93</b>            | <b>148.057.078,23</b> | <b>111,13</b>          | <b>148.057.189,36</b>                      |

\*

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore 11:30 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale, l'originale del quale verrà conservato presso l'Area Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria, del Comune di Foligno.

### L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Andrea Petterini – Presidente

Rag. Ornella Splendorini – Componente

Dott. Roberto De Bernardis – Componente