



COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 74 Data 22/07/2026	OGGETTO: Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2026-2028 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000
--	--

Il giorno **ventidue** del mese di **LUGLIO** dell'anno **2026** alle **ore 11:50** 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. 42 del 22/07/2025, immediatamente esecutiva, per procedere alla stesura del parere sulla proposta di delibera di C.C. n. 73 del 15/07/2026 avente ad oggetto "VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028, AI SENSI DELL' ART. 175, C. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000".

Sono presenti:

- Dott. Andrea Petterini - Presidente;
- Dott. Gian Paolo Camilletti - Componente
- Dott.ssa Rosella Murasecco - 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'assestamento generale di bilancio;

procede

alla verifica della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 73 del 15/07/2026 avente per oggetto: "VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028, AI SENSI DELL' ART. 175, C. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000" messa a disposizione in data 20/07/2026, prendendo atto che la proposta ha acquisito:

- in data 20/07/2026 il positivo parere tecnico rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari e Gestione del Personale Dott.ssa Michela Marchi;
- in data 20/07/2026 il positivo parere di regolarità contabile rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari e Gestione del Personale Dott.ssa Michela Marchi.

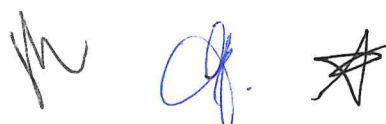
L'Organo di Revisione:

- **vista** la deliberazione consiliare n. 69 del 29/12/2025, relativa all'approvazione del Documento Unico di programmazione (DUP) 2026-2028 - nota di aggiornamento;
- **vista** la Deliberazione Consiliare n. 70 del 29/12/2025, relativa all'approvazione del Bilancio di Previsione 2026-2028, nonché le seguenti variazioni adottate:

- D.D. n. 2482 del 30/12/2025 "VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2025-2027 E 2026-2028 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";

- D.D. n. 2496 del 31/12/2025 "VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2025-2027 E 2026-2028 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 - SERVIZI SCOLASTICI.";

- G.C. n. 35 del 19/01/2026 "MISURA 1.3.1. "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - ARCHIVIO NAZIONALE DEI NUMERI CIVICI DELLE STRADE URBANE (ANNCSU) - COMUNI (MAGGIO 2025)" - PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ" FINANZIATO DALL'UNIONE



EUROPEA - NEXTGENERATIONEU. VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028.”;

- G.C. n. 36 del 19/01/2026 “VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028.”;

- D.D. n. 170 del 09/02/2026 “APPLICAZIONE DI QUOTA DELL'AVANZO VINCOLATO PRESUNTO 2025 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028, AI SENSI DELL'ART. 187 COMMA 3 E COMMA 3 QUINQUIES DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI E SERVIZI SCOLASTICI.”;

- D.D. n. 221 del 17/02/2026 “APPLICAZIONE DI QUOTA DELL'AVANZO VINCOLATO PRESUNTO 2025 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028, AI SENSI DELL'ART. 187 COMMA 3 E COMMA 3 QUINQUIES DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA”;

- D.D. n. 238 del 18/02/2026 “VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZIO MUSEI SPESE PER ARREDI SPAZIO EX CINEMA VITTORIA”;

- D.D. n. 281 del 23/02/2026 “RIACCERTAMENTO PARZIALE DI RESIDUI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 E P.C. ALL. 4/2, PUNTO 9.1)”;

- D.D. n. 296 del 24/02/2026 “VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - AREA SERVIZI GENERALI - PATROCINIO LEGALE DIPENDENTI”;

- G.C. n. 113 del 26/02/2026 “VARIAZIONE URGENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028 AI SENSI DELL'ART. 175 CO. 4 DEL D. LGS. 267/2000 – INTERVENTO DI RIFUNZIONALIZZAZIONE E AMMODERNAMENTO DELL'IMPIANTO DI RISCALDAMENTO E PRODUZIONE DI ACQUA CALDA SANITARIA DELL'OSTELLO DELLA GIOVENTU' DI PALAZZO PIERANTONI, DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI FOLIGNO.”;

- G.C. n. 127 del 11/03/2026 “CONTRIBUTI PER LA RICHIESTA DI PATROCINIO PER LA REALIZZAZIONE DELLA MANIFESTAZIONE FOLIGNO IN FIORE – VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE”;

- C.C. n. 4 del 12/03/2026 “VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267”;

- D.D. n. 428 del 19/03/2026 “VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNI 2026-2028, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI AMBIENTE E SPORT”;



- G.C. n. 149 del 30/03/2026 "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2025, ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011";
- G.C. n. 162 del 07/04/2026 "ASSUNZIONE DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PER ESIGENZE SOSTITUTIVE DI PERSONALE ASSENTE CON DIRITTO ALLA CONSERVAZIONE DEL POSTO NELL'AMBITO DEI SERVIZI SCOLASTICI – VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) FINANZIARIO 2026.";
- G.C. n. 181 del 13/04/2026 "AVVISO PUBBLICO DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO PROT. 22871 DEL 3 FEBBRAIO 2026 PER RAFFORZARE E MIGLIORARE L'OFFERTA EDUCATIVA NELLA FASCIA DI ETÀ DA ZERO A SEI ANNI MEDIANTE LA FORNITURA DI ARREDI DIDATTICI INNOVATIVI, AI SENSI DELL'ARTICOLO 29, COMMA 3, DEL DECRETO-LEGGE 7 MAGGIO 2024, N. 60, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 4 LUGLIO 2024, N. 95, NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE AL PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE "PER LA SCUOLA" 2014-2020 - RIVOLTO AI BENEFICIARI DI FONDI PNRR M4C111.1 - VARIAZIONE URGENTE BILANCIO 2026";
- D.D. n. 606 del 14/04/2026 "VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNI 2026-2028 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 – AREA GOVERNO DEL TERRITORIO";
- D.D. n. 633 del 17/04/2026 "VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZIO SISTEMI INFORMATIVI - ACQUISTO SOFTWARE";
- D.D. n. 643 del 22/04/2026 "VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2026-2028, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI SCOLASTICI E SERVIZIO DI PULIZIA ORTI ORFINI";
- G.C. n. 222 del 04/05/2026 "PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2026-2028. ANNUALITÀ 2026.";
- D.D. n. 786 del 11/05/2026 "APPLICAZIONE QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2025 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 AI SENSI DELL' ART.175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA";
- G.C. n. 234 del 11/05/2026 "PROSECUZIONE PROGETTO CARE LEAVERS - SPERIMENTAZIONE DI INTERVENTI IN FAVORE DI COLORO CHE, AL COMPIUTO DELLA MAGGIORE ETÀ, VIVONO



FUORI DALLA FAMIGLIA DI ORIGINE SULLA BASE DI UN PROVVEDIMENTO DELL'AUTORITÀ GIUDIZIARIA - VARIAZIONE URGENTE BILANCIO 2026";

- G.C. n. 235 del 11/05/2026 "PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - VARIAZIONE DI PEG ANNO 2026";

- D.D. n. 826 del 16/05/2026 "APPLICAZIONE QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2025 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 AI SENSI DELL' ART.175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 – AREA SERVIZI SOCIALI E SCOLASTICI - FONDO POVERTA'";

- G.C. n. 256 del 25/05/2026 "PNRR M.1 C.1 MISURA 2.3.2 CUP C61C26000090006 - SVILUPPO DELLE CAPACITA' NELLA PIANIFICAZIONE, ORGANIZZAZIONE E FORMAZIONE STRATEGICA DELLA FORZA LAVORO, ADEGUAMENTO DELLE SPECIFICHE TECNICHE PER L'INTEROPERABILITA' DEI SISTEMI GESTIONALI DELLE RISORSE UMANE. VARIAZIONE D'URGENZA DI BILANCIO.";

- G.C. n. 262 del 28/05/2026 "SERVIZIO GESTIONE AUDITORIUM E PALAZZI COMUNALI - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2026/2028. ANNUALITA' 2026.";

- G.C. n. 264 del 08/05/2026 "VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026.";

- D.D. n. 963 del 09/06/2026 "VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 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 - ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'";

- D.D. n. 969 del 11/06/2026 "VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - AREA GOVERNO DEL TERRITORIO - PRESTAZIONI PROFESSIONALI";

- D.D. n. 990 del 16/06/2026 "VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - AREA SERVIZI FINANZIARI E GESTIONE DEL PERSONALE";

- D.D. n. 1108 del 07/07/2026 "VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2026, AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - AREA CULTURA, TURISMO E SERVIZI GIURIDICI";

- C.C. n. 34 del 14/07/2026 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028: APPLICAZIONE DI QUOTA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 187 DEL D.LGS. N. 267/2000";



- **visti** i riscontri ricevuti dai Responsabili dei vari Servizi in merito agli interventi finanziati dal PNRR, tra cui da ultimo la nota pervenuta in data 21/07/2026 dal Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali Direzione Centrale per la Finanza Locale – Ufficio V – Contributi agli investimenti e contributi straordinari agli enti locali, con la quale i quattro progetti del Comune di Foligno non conclusi al 30/06/2026 non concorrono al Target UE e pertanto dovranno essere ultimati i lavori entro il 31/12/2027;

prende atto

- **delle variazioni di assestamento** da apportare al bilancio di previsione 2026-2028 per le annualità 2026, 2027 e 2028 motivate nella relazione del Dirigente dell'Area Servizi Finanziari e Gestione del Personale, allegata sotto la lettera D) alla proposta C.C. n. 73 del 15/07/2026 da cui risulta:

1. il dettaglio analitico della variazione effettuata, nella fattispecie:

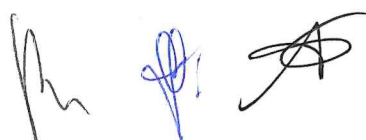
- i seguenti debiti fuori bilancio, ai quali si è provveduto a dare copertura con le risorse di bilancio e con la presente proposta di variazione e le cui attestazioni, rese dai rispettivi responsabili di Area, sono conservate agli atti del Servizio Ragioneria:
 - Area Governo del Territorio - Tribunale di Spoleto R.G. 1617/2023 € 60.000,00;
 - Area Lavori Pubblici Ambiente e Sport - Prestazioni tecniche CTU - Tribunale Ordinario di Spoleto R.G. 1179/2024 € 11.642,54;
 - Area Polizia Locale - Sentenze del Giudice di Pace di Foligno R.G. 513/2025, R.G. 1374/2024, R.G. 547/2025, per un totale di € 129,00.
- il recepimento delle variazioni al Piano Triennale delle Opere Pubbliche 2026-2028 di cui alla Proposta Consiliare n. 72 del 15/07/2026 e i dati relativi alle tariffe TARI di cui la Proposta Consiliare n. 71 del 15/07/2026 "PIANO ECONOMICO FINANZIARIO TARI 2026-2029. PRESA D'ATTO E RELATIVA ARTICOLAZIONE DELLE TARIFFE DELLA TARI ANNO 2026. DETERMINAZIONI."

2. il dettaglio analitico dell'applicazione dell'Avanzo di amministrazione per complessivi Euro 6.791.044,42, di cui Euro 3.019.524,64 per il finanziamento di spese correnti e Euro 3.771.519,78 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. 14 del 29/04/2026, di approvazione del Rendiconto esercizio 2025,

vista la documentazione analitica depositata agli atti del Servizio Ragioneria e la corretta applicazione dell'avanzo di amministrazione esercizio 2025 al Bilancio di Previsione esercizio 2026, i cui dati sono riassunti nella seguente tabella:



	PARTE ACCANTONATA	PARTE VINCOLATA	PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	PARTE DISPONIBILE	TOTALE PER ATTO
D.C.C. 70/2025 APPROV. BILANCIO		213.796,46			213.796,46
D.D. N. 170 DEL 09/02/2026		43.231,68			43.231,68
D.D. N. 221 DEL 17/02/2026		211.157,73			211.157,73
D. C.C. N. 4 DEL 12/03/2026	891.241,06				891.241,06
D.D. N. 786 DEL 11/05/2026		7.286,99			7.286,99
D.D. N. 826 DEL 16/05/2026		1.280.646,90			1.280.646,90
C.C. N. 34 DEL 14/07/2026		65.000,00		170.000,00	235.000,00
AVANZO APPLICATO CON LA PRESENTE VARIAZIONE	335.662,62	3.523.878,51	304.027,58	2.627.475,71	6.791.044,42
TOTALE AVANZO APPLICATO	1.226.903,68	5.344.998,27	304.027,58	2.797.475,71	9.673.405,24

verificato che

con la proposta di assestamento, effettuata attraverso la variazione della parte entrata e della parte spesa,

- 1) viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario
- 2) vengono mantenuti gli equilibri di bilancio;

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 2026-2028 che interessa l'intero triennio 2026-2027-2028, esortando l'Ente ad un tempestivo riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

Il tutto viene riepilogato nelle seguenti tabelle:

Variazioni rappresentate per saldi

ANNO 2026 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
Applicazione Avanzo	+	6.791.044,42	
Maggiori entrate	+	6.990.725,22	
Minori entrate	-	2.136.870,53	
Saldo Entrate			11.644.899,11
Spese:			
Maggiori spese	+	14.608.037,23	
Minori spese	-	2.963.138,12	
Saldo Spese			11.644.899,11
SALDO VARIAZIONE			0,00

ANNO 2026 – cassa

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
Maggiori entrate	+	6.847.232,59	
Minori entrate	-	1.911.822,26	
Saldo Entrate			4.935.410,33
Spese:			
Maggiori spese	+	14.518.862,15	
Minori spese	-	2.818.058,37	
Saldo Spese			11.700.803,78
SALDO VARIAZIONE			-6.765.393,45

ANNO 2027 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
Maggiori entrate	+	1.521.070,21	
Minori entrate	-	2.839.395,96	
Saldo Entrate			-1.318.325,75
Spese:			
Maggiori spese	+	2.218.352,25	
Minori spese	-	3.536.678,00	
Saldo Spese			-1.318.325,75
SALDO VARIAZIONE			0,00

ANNO 2028 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
Maggiori entrate	+	1.441.246,14	
Minori entrate	-	0,00	
Saldo Entrate			1.441.246,14
Spese:			
Maggiori spese	+	1.515.246,14	
Minori spese	-	74.000,00	
Saldo Spese			1.441.246,14
SALDO VARIAZIONE			0,00




Variazioni rappresentate per Titoli

ANNO 2026 – competenza e cassa

ENTRATE DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026			Assestato dopo variazione D=(B+C)
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione proposta	
	A	B	C	
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	213.796,46	2.882.360,82	6.791.044,42	9.673.405,24
FPV	865.151,02	6.890.387,92	0,00	6.890.387,92
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	41.577.751,31	41.577.751,31	443.372,37	42.021.123,68
TITOLO 2: trasferimenti correnti	8.492.752,44	8.791.153,08	1.632.320,79	10.423.473,87
TITOLO 3: entrate extratributarie	14.814.441,60	14.814.441,60	175.399,16	14.989.840,76
TITOLO 4: entrate in conto capitale	28.763.098,79	56.302.085,89	1.967.405,26	58.269.491,15
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	22.827.979,22	22.827.979,22	680.357,11	23.508.336,33
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	63.889.958,44	63.889.958,44	-45.000,00	63.844.958,44
Totale Entrate	181.444.929,28	217.976.118,28	11.644.899,11	229.621.017,39
SPESE DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026			Assestato dopo variazione D=(B+C)
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione proposta	
	A	B	C	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: spese correnti	64.768.467,62	68.384.636,26	5.648.274,72	74.032.910,98
TITOLO 2: spese in conto capitale	29.318.392,68	62.233.413,04	5.361.267,28	67.594.680,32
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: rimborso prestiti	640.131,32	640.131,32	0,00	640.131,32
TITOLO 5: chiusura anticipazioni da istituto tesoreria	22.827.979,22	22.827.979,22	680.357,11	23.508.336,33
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	63.889.958,44	63.889.958,44	-45.000,00	63.844.958,44
Totale Spese	181.444.929,28	217.976.118,28	11.644.899,11	229.621.017,39

ENTRATA DI CASSA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026			Assestato dopo
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione proposta	variazione proposta
	A	B	C	D=(B+C)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (A)	11.976.947,99	20.721.913,74	0,00	20.721.913,74
FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	58.546.859,55	44.169.423,72	377.771,07	44.547.194,79
TITOLO 2: trasferimenti correnti	15.036.223,29	12.892.692,14	1.632.320,79	14.525.012,93
TITOLO 3: entrate extratributarie	22.657.455,20	15.511.274,27	322.556,10	15.833.830,37
TITOLO 4: entrate in conto capitale	66.386.074,18	67.744.786,55	1.967.405,26	69.712.191,81
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziaria	763.891,88	747.689,52	0,00	747.689,52
TITOLO 6: accensioni prestiti	25.224,78	25.224,78	0,00	25.224,78
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22.827.979,22	22.827.979,22	680.357,11	23.508.336,33
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	64.475.819,12	64.481.414,71	-45.000,00	64.436.414,71
Totale titoli entrata (B)	250.719.527,22	228.400.484,91	4.935.410,33	233.335.895,24
SPESA DI CASSA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026			Assestato dopo
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione proposta	variazione proposta
	A	B	C	D=(B+C)
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: spese correnti	78.930.285,56	75.826.209,60	5.704.179,39	81.530.388,99
TITOLO 2: spese in conto capitale	59.155.310,43	68.056.649,07	5.361.267,28	73.417.916,35
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: rimborso prestiti	640.131,32	640.131,32	0,00	640.131,32
TITOLO 5: chiusura anticipazioni da istituto tesoreria	22.827.979,22	22.827.979,22	680.357,11	23.508.336,33
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	65.837.301,34	66.618.042,82	-45.000,00	66.573.042,82
Totale titoli spesa (C)	227.391.007,87	233.969.012,03	11.700.803,78	245.669.815,81
Fondo di cassa finale presunto (A+B-C)				8.387.993,17

Variazioni rappresentate per Titoli

ANNO 2027 – competenza

ENTRATE DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2027			Assestato dopo variazione D=(B+C)
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione proposta	
	A	B	C	
Utilizzo Avanzo di Amministrazione				0,00
FPV	8.000,00	153.129,60		153.129,60
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	41.516.884,80	41.516.884,80	50.000,00	41.566.884,80
TITOLO 2: trasferimenti correnti	7.092.317,02	7.092.317,02	720.713,10	7.813.030,12
TITOLO 3: entrate extratributarie	12.867.902,13	12.867.902,13	70.000,00	12.937.902,13
TITOLO 4: entrate in conto capitale	16.491.724,35	16.491.724,35	-2.839.395,96	13.652.328,39
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	22.827.979,22	22.827.979,22	680.357,11	23.508.336,33
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	63.889.958,44	63.889.958,44	0,00	63.889.958,44
Totale Entrate	164.694.765,96	164.839.895,56	-1.318.325,75	163.521.569,81
SPESE DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2027			Assestato dopo variazione D=(B+C)
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione proposta	
	A	B	C	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: spese correnti	60.845.291,34	60.990.420,94	1.179.113,10	62.169.534,04
TITOLO 2: spese in conto capitale	16.474.023,80	16.474.023,80	-3.177.795,96	13.296.227,84
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: rimborso prestiti	657.513,16	657.513,16	0,00	657.513,16
TITOLO 5: chiusura anticipazioni da istituto tesoreria	22.827.979,22	22.827.979,22	680.357,11	23.508.336,33
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	63.889.958,44	63.889.958,44	0,00	63.889.958,44
Totale Spese	164.694.765,96	164.839.895,56	-1.318.325,75	163.521.569,81

Variazioni rappresentate per Titoli

ANNO 2028 – competenza

ENTRATE DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2028			Assestato dopo variazione D=(B+C)
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione 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	41.515.878,67	41.515.878,67	100.000,00	41.615.878,67
TITOLO 2: trasferimenti correnti	6.642.690,25	6.642.690,25	590.889,03	7.233.579,28
TITOLO 3: entrate extratributarie	11.543.620,30	11.543.620,30	70.000,00	11.613.620,30
TITOLO 4: entrate in conto capitale	3.450.000,00	3.450.000,00		3.450.000,00
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00		0,00
TITOLO 6: accensioni prestiti	0,00	0,00		0,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22.827.979,22	22.827.979,22	680.357,11	23.508.336,33
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	63.889.958,44	63.889.958,44	0,00	63.889.958,44
Totale Entrate	149.870.126,88	149.870.126,88	1.441.246,14	151.311.373,02
SPESE DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2028			Assestato dopo variazione D=(B+C)
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione proposta	
	A	B	C	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: spese correnti	59.305.930,38	59.305.930,38	760.889,03	60.066.819,41
TITOLO 2: spese in conto capitale	3.170.708,94	3.170.708,94		3.170.708,94
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00
TITOLO 4: rimborso prestiti	675.549,90	675.549,90		675.549,90
TITOLO 5: chiusura anticipazioni da istituto tesoreria	22.827.979,22	22.827.979,22	680.357,11	23.508.336,33
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	63.889.958,44	63.889.958,44	0,00	63.889.958,44
Totale Spese	149.870.126,88	149.870.126,88	1.441.246,14	151.311.373,02

Il Collegio esaminata tutta la documentazione, pervenuta ed agli atti, raccomanda una costante attività di monitoraggio e rendicontazione sul portale REGIS in relazione ai progetti PNRR da ultimare entro il 2027.





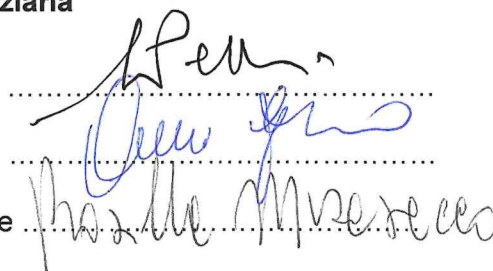
Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore 12:25 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale, l'originale del quale verrà conservato presso l'Area Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria, del Comune di Foligno.

L'organo di revisione Economico-Finanziaria

Dott. Andrea Petterini – Presidente

Dott. Gian Paolo Camilletti – Componente

Dott.ssa Rosella Murasecco – Componente


The block contains three handwritten signatures in blue ink, each corresponding to a name on the list to its left. The first signature is for Andrea Petterini, the second for Gian Paolo Camilletti, and the third for Rosella Murasecco. Each signature is written over a dotted line.