



Provincia di Perugia

IL VICE PRESIDENTE

(ai sensi del comma 66 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i)

Proposta. n. 2025/273

Deliberazione n. 40 del 27/03/2025

ALLEGATI - ALLEGATO A

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2025 - 2027. Variazione alle dotazioni di cassa esercizio finanziario 2025.

Dato atto che la seduta si è svolta con il Vice Presidente Sandro Pasquali ed il Segretario Generale Francesco Grilli presenti entrambi nella sede della Provincia di Perugia di Piazza Italia;

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 40 del 12/12/2024 è stata approvata la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2025 – 2027;
- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 49 del 23/12/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 e relativi allegati;
- con deliberazione del Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 Aprile 2014, n. 56 e s.m.i.) n. 271 del 31/12/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025 – 2027;
- con deliberazione del Presidente n. 18 del 26 febbraio 2025 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge n. 189/2024;

Richiamato l'articolo 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. in ordine a variazioni al bilancio di previsione e al piano esecutivo di gestione ed in particolare:

il comma 1 che prevede che il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte entrata, che nella parte spesa per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;

il comma 2 che recita: *“Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater”*;

il comma 5-bis in merito a variazioni di bilancio di competenza dell'Organo Esecutivo e più precisamente:

1. le variazioni del Piano Esecutivo di Gestione ad eccezione di quelle di cui all'art. 175 comma 5-quater del Tuel;

2. le variazioni del Bilancio di Previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio relative a:

a. variazioni riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio provvisorio consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;

b. variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi riguardanti l'utilizzo di risorse comunitarie e vincolate, nel rispetto della finalità della spesa definita nel provvedimento di assegnazione delle risorse, o qualora le variazioni siano necessarie per l'attuazione di interventi previsti da intese istituzionali di programma o da altri strumenti di programmazione negoziata, già deliberati dal Consiglio;

c. variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente;

d. variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

e. variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all'art. 3, comma 5, del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118, effettuata entro i termini di approvazione del rendiconto in deroga al comma 3;

e-bis. Variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione;

Richiamato in particolare il comma 5 bis, lettera d) il quale prevede che l'organo esecutivo, con propria deliberazione, può apportare variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

Ricordato che, ai sensi dell'art. 151, comma 3 e 162, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., il Bilancio di Previsione finanziario contiene, per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa;

Rilevato che, sulla base dell'andamento della gestione e delle conseguenti verifiche degli equilibri di cassa effettuate dal Responsabile del Servizio Finanziario, si rende necessario con il presente provvedimento di variazione "adeguare" le dotazioni di cassa, siccome dettagliatamente rappresentate nell'allegato (entrata e spesa) assunte garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

Visto il prospetto contabile di variazioni di cassa, denominato "ALLEGATO A – BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2025", allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, da cui si evince che:

–	variazioni di entrata	€. 12.276.978,43
–	variazioni di spesa	€. 12.847.425,07

Dato atto che, a seguito delle variazioni disposte con il presente atto, il fondo di cassa finale previsto in bilancio ammonta ad €.**50.379.265,83**;

Che:

- sono garantiti gli equilibri di cassa, in quanto il fondo di cassa finale previsto in bilancio risulta non negativo;
- non occorre acquisire il parere dell'Organo di Revisione dei Conti in quanto non richiesto dalla normativa legislativa vigente;

Atteso inoltre che di dette variazioni deve essere data comunicazione al Consiglio Provinciale ai sensi dell'art. 175 comma 5 ter del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e smi;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014 e gli allegati principi contabili applicati;

Visto altresì lo Statuto ed i Regolamenti dell'Ente;

Vista la Legge 7 aprile 2014, n. 56 "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni" e s.m.i.;

Visto, in particolare, l'art. 1 commi 55 e 66 della Legge che delineano in maniera tassativa le competenze, rispettivamente, del Presidente, del Consiglio provinciale e dell'Assemblea dei Sindaci;

Dato atto che il presente provvedimento viene adottato con l'assistenza del Segretario Generale;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000, come sostituito dall'art. 3 comma 2 lett. b) del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Tutto ciò premesso,

DELIBERA

1) **di apportare**, per le motivazioni espresse in premessa ed ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., variazioni alle dotazioni di cassa di stanziamenti di piani finanziari del Bilancio di Previsione 2025 – 2027, annualità 2025, dando atto che le stesse sono analiticamente riportate nel prospetto contabile denominato "**ALLEGATO A – BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2025**", **allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale**;

2) **di dare atto** che con il presente provvedimento viene assicurato il permanere dell'equilibrio cassa, in quanto il fondo di cassa finale previsto in bilancio risulta non negativo;

3) **di comunicare** la presente deliberazione al Consiglio Provinciale ai sensi dell'articolo 175 comma 5 ter del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

4) **di disporre** la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line e su "Amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale ai sensi del D. Lgs. 33/2013 e s.m.i.;

5) **di dare atto** che, ai sensi dell'art. 5, l. 241/1990 e s.m.i. e del "Regolamento sul rapporto tra i cittadini e l'amministrazione nello svolgimento delle attività e dei procedimenti amministrativi", approvato con Delibera Consiliare n. 30 del 18 marzo 2008, il Dott. Alberto Orvietani è responsabile del procedimento amministrativo.

Inoltre, vista l'urgenza del provvedimento in discussione,

IL VICE PRESIDENTE

dichiara il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.lgs 267/2000.

Documento informatico firmato digitalmente.

Il Vice Presidente: SANDRO PASQUALI

Il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
TIPOLOGIA 0101 Imposte, tasse e proventi assimilati							
E..1		Totale TIPOLOGIA 0101 (Imposte, tasse e proventi assimilati)		CASSA	49.225.000,00	1.295.282,03	50.520.282,03
E		Totale TITOLO 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)		CASSA	49.225.000,00	1.295.282,03	50.520.282,03
TITOLO 3 Entrate extratributarie							
TIPOLOGIA 0100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
E..3		Totale TIPOLOGIA 0100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni)		CASSA	141.787,58	137.158,18	278.945,76
TIPOLOGIA 0200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
E..3		Totale TIPOLOGIA 0200 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti)		CASSA	43.659,54	21.519,19	65.178,73
TIPOLOGIA 0300 Interessi attivi							
E..3		Totale TIPOLOGIA 0300 (Interessi attivi)		CASSA	5.700,00	53,55	5.753,55
TIPOLOGIA 0500 Rimborsi e altre entrate correnti							
E..3		Totale TIPOLOGIA 0500 (Rimborsi e altre entrate correnti)		CASSA	834.687,00	599.961,19	1.434.648,19
E		Totale TITOLO 3 (Entrate extratributarie)		CASSA	1.025.834,12	758.692,11	1.784.526,23
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
TIPOLOGIA 0200 Contributi agli investimenti							
E..4		Totale TIPOLOGIA 0200 (Contributi agli investimenti)		CASSA	27.669.427,13	10.223.004,29	37.892.431,42
E		Totale TITOLO 4 (Entrate in conto capitale)		CASSA	27.669.427,13	10.223.004,29	37.892.431,42
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CASSA	77.920.261,25	12.276.978,43	90.197.239,68



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	303.000,00	306.000,00	609.000,00
U..01		Totale PROGRAMMA 05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali)		CASSA	303.000,00	306.000,00	609.000,00
PROGRAMMA 06 Ufficio tecnico							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.06		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	579.000,00	58.379,84	637.379,84
U..01		Totale PROGRAMMA 06 (Ufficio tecnico)		CASSA	579.000,00	58.379,84	637.379,84
PROGRAMMA 08 Statistica e sistemi informativi							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.08		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	70.000,00	64.768,58	134.768,58
U..01		Totale PROGRAMMA 08 (Statistica e sistemi informativi)		CASSA	70.000,00	64.768,58	134.768,58
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.11		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	36.250,00	39.143,70	75.393,70
U..01		Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)		CASSA	36.250,00	39.143,70	75.393,70
U		Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		CASSA	988.250,00	468.292,12	1.456.542,12
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..04.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	19.369.901,51	8.747.755,66	28.117.657,17
U..04		Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)		CASSA	19.369.901,51	8.747.755,66	28.117.657,17
U		Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)		CASSA	19.369.901,51	8.747.755,66	28.117.657,17
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
PROGRAMMA 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..05.01		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	3.207,50	58.962,48	62.169,98
U..05		Totale PROGRAMMA 01 (Valorizzazione dei beni di interesse storico)		CASSA	3.207,50	58.962,48	62.169,98
U		Totale MISSIONE 05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)		CASSA	3.207,50	58.962,48	62.169,98
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..10.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	2.920.332,34	3.572.414,81	6.492.747,15
U..10		Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)		CASSA	2.920.332,34	3.572.414,81	6.492.747,15
U		Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)		CASSA	2.920.332,34	3.572.414,81	6.492.747,15
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CASSA	23.281.691,35	12.847.425,07	36.129.116,42
SALDO ENTRATE - USCITE				CASSA		-570.448,00	