



Provincia di Perugia

IL PRESIDENTE

(ai sensi del comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i)

Proposta. n. 2026/11

Deliberazione n. 4 del 23/01/2026

ALLEGATI

- ALLEGATO A

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2026 - 2028. Variazione alle dotazioni di cassa esercizio finanziario 2026.
--

Dato Atto che la seduta si è svolta con il Presidente Massimiliano Presciutti ed il Segretario Generale Francesco Grilli presenti entrambi nella sede della Provincia di Perugia di Piazza Italia;

Premesso che:

- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 43 dell'11/12/2025 è stata approvata la "Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026 - 2028". (Art. 170, Comma 1, D. LGS. 267/2000);
- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 50 del 17/12/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026 – 2028 e relativi allegati;
- con deliberazione del Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 Aprile 2014, n. 56 e s.m.i.) n. 209 del 30/12/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026 – 2028;

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;

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;

Precisato che il Bilancio di Previsione 2026 – 2028 è stato approvato sulla base della disciplina di cui al DM 25 luglio 2023, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 181 del 4 agosto 2023, relativo all’entrata in vigore di un nuovo correttivo al “Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all’All. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011”, la cui principale novità concerne la puntuale definizione dell’iter procedurale della formazione del Bilancio di Previsione con la finalità di creare le condizioni per la sua approvazione entro il 31 dicembre di ciascun anno, evitando il ricorso all’esercizio provvisorio;

Atteso pertanto che la cassa costruita in corso di gestione dell’esercizio 2025, non ha potuto tener conto della mole dei residui che si sarebbero formati al 31/12/2025 a seguito di incassi, pagamenti e di assunzione di nuovi accertamenti ed impegni;

Considerato altresì che anche il fondo di cassa iscritto nel Bilancio di Previsione 2026 – 2028, pari ad €. 52.057.572,83 non corrisponde al fondo di cassa al 31.12.2025/1.01.2026, poiché da verifica di cassa al 31/12/2025 con il Tesoriere Provinciale, esso ammonta ad €. 47.101.648,98;

Ritenuto pertanto necessario con il presente provvedimento di variazione “adeguare” le dotazioni di cassa, come 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 2026 – 2028. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026”, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale; da cui si evince che:

–	variazione al Fondo di Cassa iniziale	€. - 4.955.923,85
–	variazioni di entrata	€. - 7.564.817,53
–	variazioni di spesa	€. -13.815.486,05

Dato atto che, a seguito delle variazioni disposte con il presente atto, il fondo di cassa finale previsto in bilancio ammonta ad €. **47.226.692,08**;

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 s.m.i.;
- 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 ed in particolare, l’art. 1 comma 55 della Legge che delinea 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 alcuni stanziamenti di piani finanziari del Bilancio di Previsione 2026 – 2028, annualità 2026, dando atto che le stesse sono analiticamente riportate nel prospetto contabile denominato **“ALLEGATO A – BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026”**, **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 PRESIDENTE

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

Documento informatico firmato digitalmente.

Il Presidente: MASSIMILIANO PRESCIUTTI

Il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
TIPOLOGIA 500 Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento							
E..0		Totale TIPOLOGIA 500 (Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento)		CASSA	52.057.572,83	-4.955.923,85	47.101.648,98
E		Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)		CASSA	52.057.572,83	-4.955.923,85	47.101.648,98
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
TIPOLOGIA 0101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
E..2		Totale TIPOLOGIA 0101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche)		CASSA	12.846.878,96	-4.061.845,07	8.785.033,89
E		Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti)		CASSA	12.846.878,96	-4.061.845,07	8.785.033,89
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	63.207,58	-12.504,58	50.703,00
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	134.768,77	-74.579,86	60.188,91
TIPOLOGIA 0300 Interessi attivi							
E..3		Totale TIPOLOGIA 0300 (Interessi attivi)		CASSA	15.237,51	-2.674,86	12.562,65
TIPOLOGIA 0500 Rimborsi e altre entrate correnti							
E..3		Totale TIPOLOGIA 0500 (Rimborsi e altre entrate correnti)		CASSA	849.330,46	-244.423,08	604.907,38
E		Totale TITOLO 3 (Entrate extratributarie)		CASSA	1.062.544,32	-334.182,38	728.361,94
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
TIPOLOGIA 0200 Contributi agli investimenti							
E..4		Totale TIPOLOGIA 0200 (Contributi agli investimenti)		CASSA	7.778.188,41	-999.334,91	6.778.853,50
E		Totale TITOLO 4 (Entrate in conto capitale)		CASSA	7.778.188,41	-999.334,91	6.778.853,50
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie							
TIPOLOGIA 0200 Riscossione crediti di breve termine							
E..5		Totale TIPOLOGIA 0200 (Riscossione crediti di breve termine)		CASSA	4.362,03	-4.362,03	0,00
E		Totale TITOLO 5 (Entrate da riduzione di attività finanziarie)		CASSA	4.362,03	-4.362,03	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro							
TIPOLOGIA 0100 Entrate per partite di giro							
E..9		Totale TIPOLOGIA 0100 (Entrate per partite di giro)		CASSA	22.734.128,74	-2.160.088,19	20.574.040,55



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TIPOLOGIA 0200 Entrate per conto terzi							
E..9		Totale TIPOLOGIA 0200 (Entrate per conto terzi)		CASSA	148.415,63	-5.004,95	143.410,68
E		Totale TITOLO 9 (Entrate per conto terzi e partite di giro)		CASSA	22.882.544,37	-2.165.093,14	20.717.451,23
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CASSA	96.632.090,92	-12.520.741,38	84.111.349,54



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 01 Organi istituzionali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	272.924,53	-44.094,49	228.830,04
U..01		Totale PROGRAMMA 01 (Organi istituzionali)		CASSA	272.924,53	-44.094,49	228.830,04
PROGRAMMA 02 Segreteria generale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	112.165,51	-7.402,16	104.763,35
U..01		Totale PROGRAMMA 02 (Segreteria generale)		CASSA	112.165,51	-7.402,16	104.763,35
PROGRAMMA 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.03		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	47.370.316,19	-2.785.831,15	44.584.485,04
U..01		Totale PROGRAMMA 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato)		CASSA	47.370.316,19	-2.785.831,15	44.584.485,04
PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.05		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	1.024.002,04	-143.949,97	880.052,07
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	1.665.353,74	-172.229,98	1.493.123,76
U..01		Totale PROGRAMMA 05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali)		CASSA	2.689.355,78	-316.179,95	2.373.175,83
PROGRAMMA 06 Ufficio tecnico							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.06		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	248.239,52	-20.486,59	227.752,93
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.06		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	1.235.767,83	-308.061,71	927.706,12
U..01		Totale PROGRAMMA 06 (Ufficio tecnico)		CASSA	1.484.007,35	-328.548,30	1.155.459,05
PROGRAMMA 08 Statistica e sistemi informativi							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.08		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	210.025,74	-39.577,52	170.448,22
U..01		Totale PROGRAMMA 08 (Statistica e sistemi informativi)		CASSA	210.025,74	-39.577,52	170.448,22
PROGRAMMA 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.09		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	121.694,87	-63.367,42	58.327,45
U..01		Totale PROGRAMMA 09 (Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali)		CASSA	121.694,87	-63.367,42	58.327,45
PROGRAMMA 10 Risorse umane							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.10		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	211.128,44	-12.792,44	198.336,00
U..01		Totale PROGRAMMA 10 (Risorse umane)		CASSA	211.128,44	-12.792,44	198.336,00
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	362.684,72	-42.241,36	320.443,36
U..01		Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)		CASSA	362.684,72	-42.241,36	320.443,36
U		Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)		CASSA	52.834.303,13	-3.640.034,79	49.194.268,34
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	8.420.373,43	-658.326,67	7.762.046,76
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..04.02		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	53.087.313,83	-2.731.969,18	50.355.344,65
U..04		Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)		CASSA	61.507.687,26	-3.390.295,85	58.117.391,41
PROGRAMMA 06 Servizi ausiliari all'istruzione							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.06		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	249.532,32	-33.341,15	216.191,17
U..04		Totale PROGRAMMA 06 (Servizi ausiliari all'istruzione)		CASSA	249.532,32	-33.341,15	216.191,17
U		Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)		CASSA	61.757.219,58	-3.423.637,00	58.333.582,58
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	668.536,39	-23.876,08	644.660,31
U..05		Totale PROGRAMMA 01 (Valorizzazione dei beni di interesse storico)		CASSA	668.536,39	-23.876,08	644.660,31
U		Totale MISSIONE 05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)		CASSA	668.536,39	-23.876,08	644.660,31
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
PROGRAMMA 01 Difesa del suolo							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..09.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	193.593,86	-9.923,28	183.670,58
U..09		Totale PROGRAMMA 01 (Difesa del suolo)		CASSA	193.593,86	-9.923,28	183.670,58
U		Totale MISSIONE 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente)		CASSA	193.593,86	-9.923,28	183.670,58
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
PROGRAMMA 02 Trasporto pubblico locale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..10.02		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	2.690.101,79	-1.166.400,39	1.523.701,40
U..10		Totale PROGRAMMA 02 (Trasporto pubblico locale)		CASSA	2.690.101,79	-1.166.400,39	1.523.701,40
PROGRAMMA 03 Trasporto per vie d'acqua							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..10.03		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	9.634,87	-541,81	9.093,06
U..10		Totale PROGRAMMA 03 (Trasporto per vie d'acqua)		CASSA	9.634,87	-541,81	9.093,06
PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..10.05		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	4.034.873,71	-317.425,21	3.717.448,50
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..10.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CASSA	13.921.765,86	-2.076.203,47	11.845.562,39
U..10		Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)		CASSA	17.956.639,57	-2.393.628,68	15.563.010,89
U		Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)		CASSA	20.656.376,23	-3.560.570,88	17.095.805,35
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
PROGRAMMA 08 Cooperazione e associazionismo							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..12.08		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	7.500,00	-2.500,00	5.000,00
U..12		Totale PROGRAMMA 08 (Cooperazione e associazionismo)		CASSA	7.500,00	-2.500,00	5.000,00
U		Totale MISSIONE 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)		CASSA	7.500,00	-2.500,00	5.000,00
MISSIONE 19 Relazioni internazionali							
PROGRAMMA 01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..19.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CASSA	5.600,76	-135,46	5.465,30



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..19		Totale PROGRAMMA 01 (Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo)		CASSA	5.600,76	-135,46	5.465,30
U		Totale MISSIONE 19 (Relazioni internazionali)		CASSA	5.600,76	-135,46	5.465,30
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi							
PROGRAMMA 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro							
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro							
U..99.01		Totale TITOLO 7 (Uscite per conto terzi e partite di giro)		CASSA	23.083.413,14	-3.154.808,56	19.928.604,58
U..99		Totale PROGRAMMA 01 (Servizi per conto terzi e Partite di giro)		CASSA	23.083.413,14	-3.154.808,56	19.928.604,58
U		Totale MISSIONE 99 (Servizi per conto terzi)		CASSA	23.083.413,14	-3.154.808,56	19.928.604,58
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CASSA	159.206.543,09	-13.815.486,05	145.391.057,04
SALDO ENTRATE - USCITE				CASSA		1.294.744,67	