



**Provincia di Perugia**

**IL PRESIDENTE**

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

Proposta. n. 2026/174

**Deliberazione n. 19 del 19/02/2026**

**ALLEGATI**

- ALLEGATO A

|                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>OGGETTO:</b> Bilancio di Previsione 2026 - 2028. Variazione alle dotazioni di cassa esercizio finanziario 2026. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Dato atto** che la seduta deliberativa odierna si è svolta presso la sede istituzionale dell'Ente alla presenza del Presidente e del Segretario Generale;

**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;

**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, così come dettagliatamente rappresentate nell’allegato, 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, che evidenzia integrazioni alle dotazioni di cassa dei capitoli di spesa con stanziamento di cassa insufficiente per far fronte ai pagamenti, per l’importo complessivo di €. 2.008.187,61;

**Dato atto** che, a seguito delle variazioni disposte con il presente atto, il fondo di cassa finale previsto in bilancio ammonta ad €. 44.907.378,67;

**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 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    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------|--------------|------------|--------------|
| <b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                     |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| <b>PROGRAMMA 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b> |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                       |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| U..01.03                                                                             |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                       |                  | CASSA | 1.124.445,43 | 17.142,71  | 1.141.588,14 |
| U..01                                                                                |          | <b>Totale PROGRAMMA 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato)</b> |                  | CASSA | 1.124.445,43 | 17.142,71  | 1.141.588,14 |
| <b>PROGRAMMA 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>              |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                       |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| U..01.04                                                                             |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                       |                  | CASSA | 295.601,54   | 60.356,66  | 355.958,20   |
| U..01                                                                                |          | <b>Totale PROGRAMMA 04 (Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali)</b>              |                  | CASSA | 295.601,54   | 60.356,66  | 355.958,20   |
| <b>PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>                       |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                       |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| U..01.05                                                                             |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                       |                  | CASSA | 1.052.626,10 | 220.737,24 | 1.273.363,34 |
| U..01                                                                                |          | <b>Totale PROGRAMMA 05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali)</b>                       |                  | CASSA | 1.052.626,10 | 220.737,24 | 1.273.363,34 |
| <b>PROGRAMMA 06 Ufficio tecnico</b>                                                  |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                       |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| U..01.06                                                                             |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                       |                  | CASSA | 299.799,88   | 54,47      | 299.854,35   |
| U..01                                                                                |          | <b>Totale PROGRAMMA 06 (Ufficio tecnico)</b>                                                  |                  | CASSA | 299.799,88   | 54,47      | 299.854,35   |
| <b>PROGRAMMA 08 Statistica e sistemi informativi</b>                                 |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                       |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| U..01.08                                                                             |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                       |                  | CASSA | 180.912,06   | 56.652,22  | 237.564,28   |
| <b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>                                              |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| U..01.08                                                                             |          | <b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>                                              |                  | CASSA | 33.660,00    | 732,00     | 34.392,00    |
| U..01                                                                                |          | <b>Totale PROGRAMMA 08 (Statistica e sistemi informativi)</b>                                 |                  | CASSA | 214.572,06   | 57.384,22  | 271.956,28   |
| <b>PROGRAMMA 11 Altri servizi generali</b>                                           |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                       |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| U..01.11                                                                             |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                       |                  | CASSA | 44.579,24    | 9.429,88   | 54.009,12    |
| U..01                                                                                |          | <b>Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)</b>                                           |                  | CASSA | 44.579,24    | 9.429,88   | 54.009,12    |
| U                                                                                    |          | <b>Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)</b>                     |                  | CASSA | 3.031.624,25 | 365.105,18 | 3.396.729,43 |
| <b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>                                  |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |
| <b>PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria</b>                     |          |                                                                                               |                  |       |              |            |              |



| CODIFICA                                                                        | CAPITOLO | DESCRIZIONE                                                                              | OBIETTIVO E NOTE | CIFRE | PRECEDENTE   | VARIAZIONE   | ASSESTATO    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------|--------------|--------------|--------------|
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                  |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| U..04.02                                                                        |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                  |                  | CASSA | 2.673.976,60 | 1.165.949,57 | 3.839.926,17 |
| <b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>                                         |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| U..04.02                                                                        |          | <b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>                                         |                  | CASSA | 337.892,13   | 38.550,26    | 376.442,39   |
| U..04                                                                           |          | <b>Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)</b>                |                  | CASSA | 3.011.868,73 | 1.204.499,83 | 4.216.368,56 |
| U                                                                               |          | <b>Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)</b>                             |                  | CASSA | 3.011.868,73 | 1.204.499,83 | 4.216.368,56 |
| <b>MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                 |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| <b>PROGRAMMA 01 Urbanistica e assetto del territorio</b>                        |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                  |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| U..08.01                                                                        |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                  |                  | CASSA | 385.046,79   | 2.280,24     | 387.327,03   |
| U..08                                                                           |          | <b>Totale PROGRAMMA 01 (Urbanistica e assetto del territorio)</b>                        |                  | CASSA | 385.046,79   | 2.280,24     | 387.327,03   |
| U                                                                               |          | <b>Totale MISSIONE 08 (Assetto del territorio ed edilizia abitativa)</b>                 |                  | CASSA | 385.046,79   | 2.280,24     | 387.327,03   |
| <b>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| <b>PROGRAMMA 01 Difesa del suolo</b>                                            |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                  |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| U..09.01                                                                        |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                  |                  | CASSA | 874.392,55   | 5.685,34     | 880.077,89   |
| U..09                                                                           |          | <b>Totale PROGRAMMA 01 (Difesa del suolo)</b>                                            |                  | CASSA | 874.392,55   | 5.685,34     | 880.077,89   |
| U                                                                               |          | <b>Totale MISSIONE 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente)</b> |                  | CASSA | 874.392,55   | 5.685,34     | 880.077,89   |
| <b>MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>                            |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| <b>PROGRAMMA 02 Trasporto pubblico locale</b>                                   |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                  |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| U..10.02                                                                        |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                  |                  | CASSA | 397.815,74   | 135.957,95   | 533.773,69   |
| U..10                                                                           |          | <b>Totale PROGRAMMA 02 (Trasporto pubblico locale)</b>                                   |                  | CASSA | 397.815,74   | 135.957,95   | 533.773,69   |
| <b>PROGRAMMA 03 Trasporto per vie d'acqua</b>                                   |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                  |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| U..10.03                                                                        |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                  |                  | CASSA | 180.000,00   | 17.142,86    | 197.142,86   |
| U..10                                                                           |          | <b>Totale PROGRAMMA 03 (Trasporto per vie d'acqua)</b>                                   |                  | CASSA | 180.000,00   | 17.142,86    | 197.142,86   |
| <b>PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali</b>                         |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                  |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |
| U..10.05                                                                        |          | <b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>                                                  |                  | CASSA | 370.697,59   | 140.828,87   | 511.526,46   |
| <b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>                                         |          |                                                                                          |                  |       |              |              |              |



| CODIFICA                           | CAPITOLO | DESCRIZIONE                                                      | OBIETTIVO E NOTE | CIFRE | PRECEDENTE   | VARIAZIONE    | ASSESTATO     |
|------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|------------------|-------|--------------|---------------|---------------|
| U..10.05                           |          | <b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>                 |                  | CASSA | 129.434,00   | 136.687,34    | 266.121,34    |
| U..10                              |          | <b>Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)</b> |                  | CASSA | 500.131,59   | 277.516,21    | 777.647,80    |
| U                                  |          | <b>Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)</b>    |                  | CASSA | 1.077.947,33 | 430.617,02    | 1.508.564,35  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> |          |                                                                  |                  | CASSA | 8.380.879,65 | 2.008.187,61  | 10.389.067,26 |
| <b>SALDO ENTRATE - USCITE</b>      |          |                                                                  |                  | CASSA |              | -2.008.187,61 |               |