



Provincia di Perugia

SERVIZI A VALENZA GENERALE

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 627 del 16/03/2026

prot n. 2026/271

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2026 - 2028, Annualità 2026, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2025, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DI SERVIZIO

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;

VISTO D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;

VISTO il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011);

VISTO il D.Lgs. n. 165/2001;

VISTO lo Statuto Provinciale e i regolamenti dell'Ente;

VISTA la delibera di Consiglio Provinciale n. 43 del 11/12/2025 avente ad oggetto: “Approvazione della “Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026 - 2028”. (Art. 170, Comma 1, D.LGS. 267/2000).”;

VISTA la delibera di Consiglio Provinciale n. 50 del 17/12/2025 avente ad oggetto: “Approvazione del Bilancio di Previsione 2026 - 2028 e relativi allegati.”;

VISTA la Deliberazione del Presidente n. 209 del 30/12/2025 avente ad oggetto: “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028”;

VISTA la deliberazione del Presidente n. 8 del 28.01.2025 avente ad oggetto: “Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 – Approvazione” e successive mm. e ii;

VISTA la legge 7 aprile 2014 n. 56, recante “Disposizioni sulle Città Metropolitane, sulle Province, sulle unioni e fusioni di Comuni”;

VISTO il D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.;

VISTO l'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.: “Variazioni al Bilancio di Previsione ed al Piano Esecutivo di Gestione” ed in particolare l'art. 175 comma 5-quater in ordine alle variazioni la cui competenza appartiene ai Responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, al Responsabile del Servizio Finanziario, e che testualmente recita:

5-quater. Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i Responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il Responsabile Finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio:

Documento informatico firmato digitalmente.

a) le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta;

b) le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, escluse quelle previste dall'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla giunta;

c) le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;

d) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente;

e) le variazioni necessarie per l'adeguamento delle previsioni, compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi;

e-bis) in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le suddette variazioni di bilancio sono comunicate trimestralmente alla giunta.

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 il paragrafo 9 "La gestione dei residui e il risultato di amministrazione" dell'Allegato 4/2 "Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al D. Lgs 118/2011 ed in particolare il punto 9.2 "Il Risultato di Amministrazione", secondo cui *"le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto."*

Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa vincolate derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal Regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario";

RICHIAMATO l'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art.74 del D.Lgs n.118/2011, introdotto dal D.Lgs n.126/2014, inerente la composizione del risultato di amministrazione ed in particolare il comma 3 quinquies il quale testualmente recita:

"Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta."

RICHIAMATA la Deliberazione n. 6, adottata dal Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i) in data 23/01/2026, con la quale è stato determinato il risultato di amministrazione presunto, definito in base ai principi finanziari di cui al D. Lgs. n. 267/00 e smi e al D. Lgs. 118/2011 e smi, elaborato sulla base dei dati di preconsuntivo al 31/12/2025, come segue:

Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				56.478.002,01
RISCOSSIONI	(+)	35.788.680,25	98.100.160,68	133.888.840,93
PAGAMENTI	(-)	22.820.710,40	120.422.483,58	143.243.193,98
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			47.101.648,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			47.101.648,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	54.669.013,51	72.199.102,03	126.868.115,54
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.333.642,41	112.920.610,92	116.254.253,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.865.469,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.933.646,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RI SULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)				53.916.395,38
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2025				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025				13.428.609,59
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.689.726,61
Fondo contenzioso				10.832.318,01
Fondo di garanzia debiti commerciali				0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica				136.122,00
Altri accantonamenti				3.490.628,05
		Totale parte accantonata (B)		29.577.404,26
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				866.882,97
Vincoli derivanti da trasferimenti				13.340.694,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				343.344,48
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				1.518.931,20
Altri vincoli				0,00
		Totale parte vincolata (C)		16.069.852,96
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		2.371.411,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		5.897.727,14
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

RICORDATO che con Deliberazione del Presidente, proposta al Consiglio prot. 220 del 04/03/2026, è stata applicata al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, quota parte dell'Avanzo di Amministrazione accantonato e vincolato presunto alla data del 31.12.2025 derivante da esercizi precedenti all'ultimo, in termini di competenza e di cassa, per l'importo complessivo di **€ 1.857.096,03** e precisamente:

- **Accantonato presunto 2025**, per l'importo complessivo di **€ 1.074.990,17**, **interamente al Titolo I della spesa**;

Documento informatico firmato digitalmente.

- **Vincolato presunto 2025**, per l'importo complessivo di **€. 782.105,86**, per **€. 21.575,25 al Titolo I della spesa ed €.** **760.530,61 al Titolo II della medesima**,

EVIDENZIATO che, il prospetto concernente l'utilizzo dell'Avanzo, a seguito dell'applicazione dello stesso al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, con l'atto richiamato, risulta essere il seguente:

Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 :		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00
Altri accantonamenti (rinnovi contrattuali)	parte corrente	1.074.990,17
Totale utilizzo parte accantonata		1.074.990,17
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	1.323,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	760.530,61
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	20.252,25
Altri vincoli		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	conto capitale	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		782.105,86
Totale avanzo utilizzato		1.857.096,03

ATTESO che con il presente atto, si provvede ad applicare al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2025, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, per il complessivo importo di **€. 539.481,33**, da destinare come segue:

- quanto ad €. 6.500,00, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, da destinare al completamento del progetto “Mobilità Sicura”, come richiesto dal Dirigente del Servizio Polizia Provinciale in data 27/02/2026 con nota prot. 306, modificata con nota prot. 368 del 12/03/2026;
- quanto ad €. 187,87, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Advocatura, con nota Prot. n. 115 del 26.01.2026, relativo a somme incassate a titolo di competenze legali da liquidare agli Avvocati dell'Ente e relative alla causa Provincia di Perugia/U.F., giuste Determinazioni Dirigenziali n. 2733/2023 e 79/2025;
- quanto ad €. 29.336,00 quale quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, concernente incassi relativi all'attività della Stazione Appaltante, a titolo di incentivo, da distribuire al personale impegnato nelle gare, come richiesto dal Servizio interessato in data 09/02/2026, con nota prot. 181, successivamente modificata con nota prot. 367 del 12/03/2026;
- quanto ad €. 2.000,00, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Gestione del Personale Anticorruzione e Trasparenza, prot. n. 24 del 09/01/2026, relativa a quota di incentivo al lordo di oneri, derivante da incarichi per collaudi presso altri Enti, ai sensi

dell'articolo 61, comma 9, della L. 133/2008 e della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 36/2008, da erogare agli aventi diritto;

- quanto ad €. 21.492,46, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta del Dirigente del Servizio Progettazione Viaria, Espropri e Demanio, prot. 85 del 20/01/2026, da destinare alla realizzazione dell'intervento denominato: “ SP 140/1 di Banchetti. Lavori di riapertura di porzione di fosso dei Petricci e dei Caldesi sotto il ponte al km 0+630;
- quanto ad €. 240.000,00, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, da destinare alla realizzazione dell'intervento denominato: “SS PP ZONA 1 e 2 - Posa in opera nuove barriere stradali e interventi sulle esistenti”, giusta richiesta del Dirigente del Servizio Gestione Viabilità, prot. 299 del 26/02/2026;
- quanto ad €. 239.965,00, quale quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da trasferimenti, di cui alla richiesta prot. 299/2026 pervenuta da parte del Dirigente del Servizio Gestione Viabilità, e concernente la realizzazione del progetto: “SS PP ZONE (3+4): SP 241/5 – SP 404/1 – SP 408/1 – SP 410/3 – SP 375/5 – SP 375/4 – SP 415/1 - Adeguamento normativo strada;

RITENUTO pertanto, di disporre le necessarie variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto, così come dettagliato nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale – “ALLEGATO A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028, ANNUALITA' 2026, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2025”;

RILEVATO che, a seguito delle variazioni alla competenza del Bilancio di Previsione 2026 – 2028, annualità 2026, disposte con il presente atto, si rende necessario “adeguare” le dotazioni di cassa come dettagliatamente rappresentate nell'Allegato citato, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

DATO ATTO che, conseguentemente, il fondo di cassa risultante dal Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, a seguito delle variazioni di cui al presente atto, risulta **non negativo**, come si evince dal prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale: “ALLEGATO B - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2026 – 2028”;

ATTESO che, a seguito dell'applicazione, in termini di competenza e di cassa, all'Annualità 2026 del Bilancio di Previsione 2026 – 2028, dell'Avanzo di Amministrazione vincolato presunto 2025 sopra dettagliato, per l'importo complessivo **di €. 539.481,33, quanto ad €. 38.023,87 al Titolo I della spesa ed €. 501.457,46 al Titolo II della spesa**, il prospetto concernente l'utilizzo dello stesso, risulta il seguente:

Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 :		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00
Altri accantonamenti (rinnovi contrattuali)	parte corrente	1.074.990,17
Totale utilizzo parte accantonata		1.074.990,17
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	32.846,87
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	1.261.988,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	26.752,25
Altri vincoli		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	conto capitale	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	0,00

Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		1.321.587,19
Totale avanzo utilizzato		2.396.577,36

DATO ATTO che alle variazioni di parte conto capitale operate con il presente atto, consegnerà l'aggiornamento, dove necessario, dell'Elenco Annuale 2026 e del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2026 – 2028;

ATTESO che a seguito delle variazioni di bilancio operate con il presente atto, si ritiene modificata anche la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2026 – 2028, approvata con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 43 del 11/12/2025;

DATO ATTO inoltre:

- che con le variazioni al Bilancio apportate con il presente atto, viene assicurato il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., come si evince dal prospetto allegato per farne parte integrante e sostanziale – **“ALLEGATO C - EQUILIBRI DI BILANCIO”** ;
- che, a seguito delle variazioni disposte con il presente atto, non vengono modificati i limiti della spesa del personale;
- che la presente deliberazione di variazione di bilancio è approvata in esito al controllo generale degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 147-quinques del TUEL, giusta Deliberazione del Presidente n. 20 del 19/02/2026;

ATTESO che dell'adozione del presente provvedimento deve essere data comunicazione all'Organo Esecutivo ai sensi dell'art. 34 del Regolamento di Contabilità Armonizzata, approvato con atto di Consiglio Provinciale n. 4 del 31/01/2023 e da ultimo modificato con delibera del Consiglio Provinciale n. 47 dell'11.12.2025, mentre non è prevista l'acquisizione del parere preventivo del Collegio dei Revisori dei Conti di cui all'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Tutto ciò premesso,

DETERMINA

1) DI APPORTARE, ai sensi dei paragrafi 9 e 9.2 dell'allegato 4/2 “Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” del D. Lgs 118/2011 e s.m.i. e degli articoli 175 e 187 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., nonché Art. 34 del Regolamento di Contabilità Armonizzata, con riferimento **al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026**, le variazioni in narrativa argomentate, concernenti l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2025 vincolato presunto alla data del 31/12/2025, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, per l'importo complessivo di **€ 539.481,33, in termini di competenza e di cassa**, dando atto che le stesse sono dettagliate nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale - **ALLEGATO A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028, ANNUALITA' 2026, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2025**;

2) DI DARE ATTO che:

- con il presente provvedimento viene garantito il pareggio finanziario ed il mantenimento degli equilibri generali di bilancio, nonché l'equilibrio di cassa, in quanto il fondo di cassa finale risulta non negativo, come si evince dal prospetto allegato per farne parte integrante e sostanziale – **“ALLEGATO B – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2026 – 2028”**;
- a seguito delle variazioni al Bilancio apportate con il presente atto, viene assicurato il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., come si evince dal prospetto allegato per farne parte integrante e sostanziale – **“ALLEGATO C – EQUILIBRI DI BILANCIO”**;
- a seguito delle variazioni disposte con il presente atto, non vengono modificati i limiti della spesa del personale;
- la presente deliberazione di variazione di bilancio è approvata in esito al controllo generale degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 147-quinques del TUEL, giusta Deliberazione del Presidente n. 20 del 19/02/2026;

Documento informatico firmato digitalmente.

- 3) DI COMUNICARE l'approvazione del presente provvedimento all'Organo Esecutivo ai sensi dell'art. 34 del Regolamento di Contabilità Armonizzata, approvato con atto di Consiglio Provinciale n. 4 del 31/01/2023, successivamente modificato con delibera del Consiglio Provinciale n. 43 del 12.12.2024, ;
- 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 il Dott. Alberto Orvietani è responsabile del presente procedimento amministrativo.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DI
SERVIZIO FINANZIARIO



Provincia di Perugia

Settore Economico Finanziario

Visto di Regolarità Contabile

DETERMINAZIONE N. 627 del 16/03/2026

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2026 - 2028, Annualità 2026, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2025, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate.

Tipo Movimento	Esercizio	Capitolo	Movimento	Importo	Obiettivo
----------------	-----------	----------	-----------	---------	-----------

Vista la presente determinazione, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi del 7° comma dell'art.183 del T.U. degli Enti Locali approvato con D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e s.m.i.

attesta

la regolarità contabile delle operazioni di variazione di cui all'allegato A e rende esecutivo il presente atto.

PERUGIA, 16/03/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
TIPOLOGIA 300 Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)							
E..0	Totale TIPOLOGIA 300 (Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente))			CP 2026	0,00	539.481,33	539.481,33
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2026	0,00	539.481,33	539.481,33
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2026	0,00	539.481,33	539.481,33
				CASSA	0,00	0,00	0,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 02 Segreteria generale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.02	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
U..01	Totale PROGRAMMA 02 (Segreteria generale)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
PROGRAMMA 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.03	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
U..01	Totale PROGRAMMA 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
PROGRAMMA 06 Ufficio tecnico							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.06	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
U..01	Totale PROGRAMMA 06 (Ufficio tecnico)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
PROGRAMMA 08 Statistica e sistemi informativi							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.08	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
U..01	Totale PROGRAMMA 08 (Statistica e sistemi informativi)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
PROGRAMMA 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.09	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	0,00	29.396,00	29.396,00
				CASSA	0,00	29.396,00	29.396,00
U..01	Totale PROGRAMMA 09 (Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali)			CP 2026	0,00	29.396,00	29.396,00
				CASSA	0,00	29.396,00	29.396,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
PROGRAMMA 10 Risorse umane							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.10	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
U..01	Totale PROGRAMMA 10 (Risorse umane)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	0,00	6.807,87	6.807,87
				CASSA	0,00	6.807,87	6.807,87
U..01	Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)			CP 2026	0,00	6.807,87	6.807,87
				CASSA	0,00	6.807,87	6.807,87
U	Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)			CP 2026	0,00	36.503,87	36.503,87
				CASSA	0,00	36.503,87	36.503,87
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)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
U..04	Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
U	Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
PROGRAMMA 01 Difesa del suolo							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..09.01	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	0,00	1.400,00	1.400,00
				CASSA	0,00	1.400,00	1.400,00
U..09	Totale PROGRAMMA 01 (Difesa del suolo)			CP 2026	0,00	1.400,00	1.400,00
				CASSA	0,00	1.400,00	1.400,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
u	Totale MISSIONE 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente)			CP 2026	0,00	1.400,00	1.400,00
				CASSA	0,00	1.400,00	1.400,00
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..10.05	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	0,00	60,00	60,00
				CASSA	0,00	60,00	60,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..10.05	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2026	0,00	501.457,46	501.457,46
				CASSA	0,00	501.457,46	501.457,46
U..10	Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)			CP 2026	0,00	501.517,46	501.517,46
				CASSA	0,00	501.517,46	501.517,46
u	Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)			CP 2026	0,00	501.517,46	501.517,46
				CASSA	0,00	501.517,46	501.517,46
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2026	0,00	539.481,33	539.481,33
				CASSA	0,00	539.481,33	539.481,33
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2026		0,00	
				CASSA		-539.481,33	



Provincia di Perugia

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2026 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2027	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2028	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2027	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2028
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	47.101.648,98								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		2.396.577,36	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		47.766.727,10	41.070,48	40.906,60					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	65.179.200,72	56.825.000,00	56.825.000,00	56.825.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	107.874.604,40	93.647.040,35	87.349.351,20	87.483.716,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	42.154.014,00	31.006.940,56	30.531.501,74	30.531.501,74	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.924.361,31	5.234.372,36	4.741.727,20	4.745.541,97					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	122.273.538,76	89.356.238,89	49.352.197,09	67.042.929,09	Titolo 2 - Spese in conto capitale	123.878.145,10	136.670.062,32	49.735.907,27	67.366.519,47
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.663.163,30	2.659.984,42	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	238.194.278,09	185.082.536,23	141.450.426,03	159.144.972,80	Totale spese finali	231.752.749,50	230.317.102,67	137.085.258,47	154.850.236,05
Titolo 6 - Accensione di prestiti	380.448,69	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.928.738,02	4.928.738,02	4.406.238,04	4.335.643,35
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	25.610.910,38	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	26.393.186,25	25.130.500,00	25.130.500,00	25.130.500,00
Totale Titoli	279.185.637,16	225.213.036,23	181.580.926,03	199.275.472,80	Totale Titoli	278.074.673,77	275.376.340,69	181.621.996,51	199.316.379,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	326.287.286,14	275.376.340,69	181.621.996,51	199.316.379,40	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	278.074.673,77	275.376.340,69	181.621.996,51	199.316.379,40
Fondo di cassa finale presunto	48.212.612,37								



Provincia di Perugia

BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2026 - **EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		1.134.589,29	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		5.718.574,00	41.070,48	40.906,60
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		93.066.312,92	92.098.228,94	92.102.043,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		93.647.040,35	87.349.351,20	87.483.716,58
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.579.441,99	1.553.732,90	1.556.020,67
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.928.738,02	4.406.238,04	4.335.643,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)		0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente			1.343.697,84	383.710,18	323.590,38



BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2026 -
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.261.988,07	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		42.048.153,10	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		92.016.223,31	49.352.197,09	67.042.929,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		2.659.984,42	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		136.670.062,32	49.735.907,27	67.366.519,47
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)		2.659.984,42	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale			-1.343.697,84	-383.710,18	-323.590,38



EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		2.659.984,42	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziaria			2.659.984,42	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			1.343.697,84	383.710,18	323.590,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso di prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		1.134.589,29		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			209.108,55	383.710,18	323.590,38

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

Voci (H) e (P): In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Equilibrio di parte corrente (O): La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

N.B. Nelle voci E), V), X1), X2), Y) sono indicati gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV