



Provincia di Perugia

SERVIZI A VALENZA GENERALE

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 2371 del 10/09/2026

prot n. 2026/826

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2026 - 2028, Annualità 2026, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato 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 27.01.2026 avente ad oggetto: "Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028 – 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;

VISTO l'articolo 187 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.: "Composizione del Risultato di Amministrazione;

RICORDATO che, con atto di Consiglio Provinciale n. 11 del 29/04/2026 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2025, determinando un risultato di amministrazione di euro 55.319.561,31, così composto:

- euro 17.450.755,75, quale parte accantonata (fondo crediti dubbia esigibilità, fondo anticipazioni liquidità, fondo perdite società partecipate, fondo contenzioso, fondo di garanzia debiti commerciali, fondo obiettivi di finanza pubblica ed altri accantonamenti);
- euro 14.119.186,25, quali fondi vincolati, parte corrente e conto capitale;
- euro 2.135.647,50, quale parte destinata agli investimenti;
- euro 21.613.971,81, quale avanzo disponibile;

Atteso che, nel corso del corrente esercizio, con **Deliberazione di Consiglio provinciale n. 7 del 24/03/2026**, si è già provveduto ad applicare al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, quota parte dell'Avanzo di Amministrazione 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;
- 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;

Che con Determinazione Dirigenziale n. 627 del 16/03/2026 è stata disposta l'applicazione al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, di quota parte dell'avanzo di amministrazione presunto alla data del 31/12/2025, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, come segue:

- Vincolato presunto 2025, per il complessivo importo di € 539.481,33, di cui € 38.023,87 al Titolo I della spesa ed € 501.457,46 al Titolo II della spesa;

Che, con atto di Consiglio Provinciale n. 10 del 29/04/2026, è stata applicata al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione presunto alla data del 31/12/2025, per complessivi **€ 213.269,38**, di cui:

- Accantonato presunto 2025, per €. 3.500,00, al Titolo I della spesa;
- Avanzo Vincolato presunto 2025, per €. 209.769,38, al Titolo II della spesa;

Che con Determinazione Dirigenziale n. 1496 del 08/06/2026 è stata disposta l'applicazione al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, di quota parte dell'avanzo di amministrazione, per il complessivo importo di €. 197.697,53, come segue:

- Vincolato 2025, per il complessivo importo di €. 197.697,53, di cui €. 77.697,53 al Titolo I della spesa ed €. 120.000,00 al Titolo II della spesa;

Che, con atto di Consiglio Provinciale n. 18 del 24/06/2026, è stata applicata al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione alla data del 31/12/2025, per complessivi €. **13.153.544,31**, di cui:

- Accantonato 2025, per € 5.200,00 al Titolo I della spesa;;
- Disponibile 2025, per €. 8.634.017,66, di cui €. 6.099.982,29 al Titolo I della spesa ed €. 2.534.035,37 al Titolo II della spesa;
- Vincolato 2025, per l'importo complessivo di €. **2.378.679,15**, di cui €. 36.069,06 al Titolo I della spesa, €. 2.083.905,67 al Titolo II della stessa ed €. 258.704,42 al Titolo IV della spesa;
- Destinato 2025, per €. 2.135.647,50 al Titolo II della spesa;

Che, con atto del Presidente n. 171 del 01/09/2026, adottata con i poteri del Consiglio, è stata applicata al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, in termini di competenza e cassa, quota parte dell'avanzo di amministrazione disponibile 2025, per complessivi €. **460.000,00**, di cui €. 170.000,00 al Titolo I della spesa ed €. 290.000,00 al Titolo II della spesa;

Evidenziato che il prospetto concernente l'utilizzo dell'avanzo, a seguito dell'applicazione dello stesso, al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, in termini di competenza e cassa, con gli atti citati, risulta il seguente:

Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione 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	parte corrente	8.700,00
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		1.083.690,17
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2025:		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	410.000,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	366.191,29
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	2.969.779,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	65.878,84
Altri vincoli		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	conto capitale	204.503,95
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	91.380,09
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		4.107.733,25
Utilizzo quote destinate del risultato di amministrazione al		

31/12/2025:		
Parte destinata agli investimenti	conto capitale	2.135.647,50
Totale utilizzo parte destinata		2.135.647,50
Utilizzo quote disponibili del risultato di amministrazione al 31/12/2025:		
Parte disponibile	parte corrente	6.269.982,29
Parte disponibile	conto capitale	2.824.035,37
Totale utilizzo parte disponibile		9.094.017,66
Totale avanzo applicato		16.421.088,58

ATTESO che con il presente atto, si provvede ad applicare al Bilancio di Previsione 2026 – 2028, Annualità 2026, in termini di competenza e cassa, una quota parte dell’**Avanzo di amministrazione vincolato** alla data del 31/12/2025, derivante da stanziamenti di bilancio dell’esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, per l’importo complessivo di **€. 102.532,43**, come segue:

- quanto ad €. 2.991,92, quale quota dell’Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, di cui alla richiesta del Dirigente Responsabile del Servizio Avvocatura, con nota Prot. n. 966 del 27.07.2026, relativo a somme incassate a titolo di competenze legali da liquidare agli Avvocati dell’Ente e relative alla causa Provincia di Perugia/M.S., giusta Determinazione Dirigenziale n. 1713/2023;
- quanto ad €. 39.629,00, 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 19/08/2026, Giusta nota prot. 1045;
- quanto ad €. 59.911,51, quota parte dell’avanzo di amministrazione vincolato – vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, relativo ad incassi anno 2025 a titolo di indennizzo di usura delle strade, relativo a trasporti eccezionali, la cui quota del 50% deve essere riversata ai Comuni aventi diritto, così come richiesto dal Dirigente Responsabile del Servizio Progettazione Viaria, Espropri e Demanio, con nota prot. 1003 in data 03/08/2026;

PRECISATO che le necessarie variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota **vincolata** del risultato di amministrazione, 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 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, 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, di quota parte dell’ avanzo di amministrazione 2025 **vincolato**, sopra

dettagliato, per l'importo complessivo di € **102.532,43, interamente al Titolo I della spesa**, il prospetto concernente l'utilizzo dello stesso risulta il seguente:

Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione 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	parte corrente	8.700,00
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		1.083.690,17
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2025:		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	conto capitale	410.000,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	parte corrente	468.723,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	conto capitale	2.969.779,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	parte corrente	65.878,84
Altri vincoli		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	conto capitale	204.503,95
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	conto capitale	91.380,09
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	parte corrente	0,00
Totale utilizzo parte vincolata		4.210.265,68
Utilizzo quote destinate del risultato di amministrazione al 31/12/2025:		
Parte destinata agli investimenti	conto capitale	2.135.647,50
Totale utilizzo parte destinata		2.135.647,50
Utilizzo quote disponibili del risultato di amministrazione al 31/12/2025:		
Parte disponibile	parte corrente	6.269.982,29
Parte disponibile	conto capitale	2.824.035,37
Totale utilizzo parte disponibile		9.094.017,66
Totale avanzo applicato		16.523.621,01

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:

- 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”** ;

Documento informatico firmato digitalmente.

- 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 di cui alla Deliberazione del Presidente n. 159 del 07/08/2026, avente ad oggetto: "Art. 15 del Regolamento sui Controlli interni – Controllo degli equilibri finanziari al 30.06.2026";

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 atto di 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

Per i motivi espressi in premessa,

1) DI APPORTARE, ai sensi degli articoli 175 e 187 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e s.m.i., nonché ai sensi dell'Allegato 4/1 del decreto Legislativo n. 118/2011, le variazioni al Bilancio di Previsione 2026 - 2028, Annualità 2026, operate in termini di competenza e cassa, dettagliate nei seguenti prospetti allegati al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, concernenti l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2025 vincolato, derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate per l'importo complessivo di €. 102.532,43, 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 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"**;
- 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 di cui alla Deliberazione del Presidente n. 159 del 07/08/2026, avente ad oggetto: "Art. 15 del Regolamento sui Controlli interni – Controllo degli equilibri finanziari al 30.06.2026";
- che, alla data di approvazione del presente atto, non sono stati segnalati dai Servizi debiti fuori bilancio;

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,

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

Documento informatico firmato digitalmente.



Provincia di Perugia

Settore Economico Finanziario

Visto di Regolarità Contabile

DETERMINAZIONE N. 2371 del 10/09/2026

Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2026 - 2028, Annualità 2026, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato 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, 10/09/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



Provincia di Perugia

Allegato alla delibera di variazione. ESERCIZIO 2026

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	40.896,69	102.532,43	143.429,12
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2026	40.896,69	102.532,43	143.429,12
				CASSA	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2026	40.896,69	102.532,43	143.429,12
				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 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.09	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	29.336,00	39.629,00	68.965,00
				CASSA	29.336,00	39.629,00	68.965,00
U..01	Totale PROGRAMMA 09 (Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali)			CP 2026	29.336,00	39.629,00	68.965,00
				CASSA	29.336,00	39.629,00	68.965,00
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2026	1.413,80	2.991,92	4.405,72
				CASSA	1.413,80	2.991,92	4.405,72
U..01	Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)			CP 2026	1.413,80	2.991,92	4.405,72
				CASSA	1.413,80	2.991,92	4.405,72
U	Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)			CP 2026	30.749,80	42.620,92	73.370,72
				CASSA	30.749,80	42.620,92	73.370,72
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	59.911,51	59.911,51
				CASSA	0,00	59.911,51	59.911,51
U..10	Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)			CP 2026	0,00	59.911,51	59.911,51
				CASSA	0,00	59.911,51	59.911,51
U	Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)			CP 2026	0,00	59.911,51	59.911,51
				CASSA	0,00	59.911,51	59.911,51
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2026	30.749,80	102.532,43	133.282,23
				CASSA	30.749,80	102.532,43	133.282,23
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2026		0,00	
				CASSA		-102.532,43	



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		16.523.621,01	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		47.848.704,18	81.977,08	40.906,60					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	65.186.391,73	56.832.191,01	56.825.000,00	56.825.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	118.310.440,89	104.155.505,27	87.838.195,77	88.688.682,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	44.864.253,99	33.717.180,55	30.674.589,29	31.472.408,20	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	81.977,08	40.906,60	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.199.763,68	6.511.948,17	5.046.577,62	5.009.601,18					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	126.732.247,60	93.814.947,73	51.297.197,09	67.042.929,09	Titolo 2 - Spese in conto capitale	135.773.712,14	148.565.629,36	51.680.907,27	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	246.645.820,30	193.536.251,88	143.843.364,00	160.349.938,47	Totale spese finali	254.084.153,03	252.721.134,63	139.519.103,04	156.055.201,72
Titolo 6 - Accensione di prestiti	380.448,69	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.187.442,44	5.187.442,44	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	287.637.179,37	233.666.751,88	183.973.864,00	200.480.438,47	Totale Titoli	300.664.781,72	298.039.077,07	184.055.841,08	200.521.345,07
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	334.738.828,35	298.039.077,07	184.055.841,08	200.521.345,07	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	300.664.781,72	298.039.077,07	184.055.841,08	200.521.345,07
Fondo di cassa finale presunto	34.074.046,63								



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	(+)		7.888.275,02	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			258.704,42	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	(+)		5.800.551,08	81.977,08	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	(+)		97.061.319,73	92.546.166,91	93.307.009,38
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	(-)		104.155.505,27	87.838.195,77	88.688.682,25
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			81.977,08	40.906,60	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.567.645,00	1.531.219,50	1.531.220,67
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	(-)		5.187.442,44	4.406.238,04	4.335.643,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti			258.704,42	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			1.407.198,12	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	(+)		8.635.345,99	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 attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		96.474.932,15	51.297.197,09	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	(-)		148.565.629,36	51.680.907,27	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			-1.407.198,12	-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)			1.407.198,12	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	(-)		7.888.275,02		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-6.481.076,90	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