



**Provincia di Perugia**

**IL PRESIDENTE**

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

Proposta. n. 2022/245

**Deliberazione n. 20 del 07/03/2022**

ALLEGATI

- ALLEGATO A

|  |
|--|
| <b>OGGETTO:</b> Applicazione al Bilancio di Previsione 2021 - 2023, Annualità 2022 in regime di esercizio provvisorio, di q.p. Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2021 |
|--|

**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.;

**Premesso che:**

- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 15 del 22/06/2021 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2021 – 2023 ed il Bilancio di Previsione 2021 - 2023;
- con deliberazione del Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 Aprile 2014, n.56 e s.m.i) n. 126 del 22/06/2021 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2021 – 2023;

**Visto** il Decreto del Ministero dell’Interno 24 Dicembre 2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 309 del 30 Dicembre 2021, che dispone il differimento al 31 Marzo 2022 del termine per la deliberazione del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 da parte degli Enti Locali;

**Che** per quanto sopra l’Ente si trova in esercizio provvisorio di cui all’art. 163 del TUEL e smi;

**Richiamata** la Deliberazione del Presidente n. 6 del 20/01/2022, avente ad oggetto: “Esercizio Provvisorio del Bilancio di Previsione 2022 – 2024”, con la quale, tra l’altro, sono stati attribuiti a ciascun Responsabile del Servizio i capitoli di entrata e di spesa relativi agli stanziamenti aggiornati della seconda annualità dell’ultimo bilancio approvato, ovvero quelli dell’Annualità 2022 del Bilancio di Previsione 2021 – 2023;

**Richiamato** pertanto l’art. 163 del TUEL e s.m.i. che fissa le disposizioni relative all’esercizio provvisorio e gestione provvisoria e che, **al comma 1**, testualmente recita:

“Esercizio provvisorio e gestione provvisoria”.

*1. Se il bilancio di previsione non è approvato dal Consiglio entro il 31 dicembre dell'anno precedente, la gestione finanziaria dell'ente si svolge nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria. Nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria, gli enti gestiscono gli stanziamenti di competenza previsti nell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione o l'esercizio provvisorio, ed effettuano i pagamenti entro i limiti determinati dalla somma dei residui al 31 dicembre dell'anno precedente e degli stanziamenti di competenza al netto del fondo pluriennale vincolato;*

**Che**, durante l'esercizio provvisorio, trova applicazione la disciplina prevista al punto 8) dell'Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e smi;

**Visto** il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. ed in particolare l'articolo 175 che disciplina la competenza delle variazioni degli stanziamenti di bilancio ed in particolare l'art. 175 comma 5-bis in ordine alle variazioni la cui competenza appartiene all'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;

**Visto** altresì l'art. 163, comma 7, del TUEL modificato dal D.Lgs. 126/2014 e smi, in ordine a variazioni di bilancio, in corso di esercizio provvisorio, di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quinquies del medesimo TUEL, in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione e sulla base di motivata relazione del dirigente competente, al fine di garantire la prosecuzione di attività soggette a termini o scadenze, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno all'Ente;

**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, il quale prevede che *“le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies”*;

**Visto** l'Allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.: “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”, che, al punto 8 intitolato “Esercizio Provvisorio e Gestione Provvisoria” e più precisamente al punto 8.11, stabilisce che nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente.....(omissis);

**Visto** altresì il punto 9 “La gestione dei residui e il risultato di amministrazione” di cui all'allegato 4/2 “Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” del D. Lgs 118/2011, ed in particolare il punto 9.2 che prevede tra l'altro, che nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termine o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno all'Ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente;

**Richiamata** la Deliberazione n. 7, adottata dal Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i) in data 24/01/2022, 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 s.m.i e al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i, elaborato sulla base dei dati di preconsuntivo al 31/12/2021, come segue:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021**

|   |     | GESTIONE      |               |                      |
|---|-----|---------------|---------------|----------------------|
|   |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |     |               |               | 51.681.652,34        |
| RISCOSSIONI   | (+) | 38.934.778,19 | 99.435.954,95 | 138.370.733,14       |
| PAGAMENTI   | (-) | 42.641.717,91 | 75.319.631,57 | 117.961.349,48       |
|   |     |               |               |                      |
| SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=) |               |               | 72.091.036,00        |
|   |     |               |               |                      |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |               |               | 0,00                 |
|   |     |               |               |                      |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |               |               | 72.091.036,00        |
|   |     |               |               |                      |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 81.496.055,56 | 60.241.240,65 | 141.737.296,21       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |               |               | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 14.930.052,36 | 80.913.588,10 | 95.843.640,46        |
|   |     |               |               |                      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |               |               | 1.588.363,35         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |               |               | 11.725.872,07        |
|   |     |               |               |                      |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>   |     |               |               | 104.670.456,33       |
|   |     |               |               |                      |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021</b>  |     |               |               |                      |
| <b>Parte accantonata</b>  |     |               |               |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021   |     |               |               | 58.970.085,58        |
| <b>di cui Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2014</b>  |     |               |               | <b>6.584.475,32</b>  |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021  |     |               |               | 0,00                 |
| Fondo anticipazioni liquidità   |     |               |               | 0,00                 |
| Fondo perdite società partecipate   |     |               |               | 1.769.780,73         |
| Fondo contenzioso   |     |               |               | 2.744.463,62         |
| Altri accantonamenti  |     |               |               | 969.910,07           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |     |               |               | <b>64.454.240,00</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |     |               |               |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |     |               |               | 4.552.098,35         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |     |               |               | 30.208.225,61        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |     |               |               | 343.758,22           |
| Vincoli formalmente attribuiti all'ente   |     |               |               | 782.642,23           |
| Altri vincoli   |     |               |               | 0,00                 |
|   |     |               |               |                      |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |     |               |               | <b>35.886.724,41</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |     |               |               |                      |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |     |               |               | <b>0,00</b>          |
|   |     |               |               |                      |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |     |               |               | <b>4.329.491,92</b>  |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare</b>    |     |               |               |                      |

**Atteso** che con il presente atto, si provvede ad applicare al Bilancio di Previsione 2021 – 2023, Annualità 2022 in regime di esercizio provvisorio, quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto alla data del 31/12/2021 di cui sopra, per l'importo complessivo di **€. 5.144.953,06**, da destinare come segue:

- **€ 5.076.866,59**, quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli da trasferimenti c/capitale – di cui al D.M. 225 del 29.05.2021 – Decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, per la “Ripartizione ed utilizzo dei fondi previsti dall'art. 49 del Decreto Legge 14 Agosto 2020, n. 104, convertito con modificazioni dalla Legge 13 Ottobre 2020, n. 126, per la messa in sicurezza dei ponti e viadotti esistenti e la realizzazione di nuovi ponti in sostituzione di quelli esistenti, con problemi strutturali di sicurezza, della rete viaria di Province e Città Metropolitane”, registrato alla Corte dei Conti il 19/06/2021 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 169 del 16/07/2021. Programma Triennale 2021 – 2023; così come richiesto dal Dirigente del Servizio Progettazione Viaria, Espropri e Demanio, in data 28/01/2022, con nota prot. 109;
- **€ 68.086,47**, quota dell'Avanzo di Amministrazione vincolato – vincoli da trasferimenti c/capitale – per la realizzazione dell'intervento denominato: “S.P. N. 316 di San Feliciano – Zona “2” - Lavori di ripristino dell'opera d'arte in loc. Monte del Lago”; Giusta richiesta del Dirigente del Servizio Gestione Viabilità con nota prot. 158 del 10/02/2022;

**Precisato** che a seguito delle variazioni di cui sopra, l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021, che risulta applicato, pari a complessivi **€ 5.144.953,06**, al **Titolo II della spesa**, è quello che si desume dal prospetto che segue:

| Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021      |                |                     |
|---|----------------|---------------------|
| <b>Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b> |                |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                     | conto capitale | 0,00                |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                     | parte corrente | 0,00                |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | conto capitale | 5.144.953,06        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | parte corrente | 0,00                |
| Altri vincoli (salario accessorio)  | parte corrente | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti all'ente   | conto capitale | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti all'ente   | parte corrente | 0,00                |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | conto capitale | 0,00                |
| <b>Totale utilizzo parte vincolata</b>  |                | <b>5.144.953,06</b> |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>   |                | <b>5.144.953,06</b> |

**Considerato** che il Bilancio di Previsione 2022 – 2024, in corso di predisposizione, terrà conto delle variazioni disposte con il presente atto;

**Precisato** che il Piano Triennale delle Opere Pubbliche 2022 – 2024 ed il relativo Elenco Annuale 2022 recepiranno, ove necessario, le modifiche di cui al presente atto;

**Dato atto** che il dettaglio delle variazioni di cui sopra è contenuto nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale - **ALLEGATO A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023, ANNUALITA' 2022 IN REGIME DI ESERCIZIO PROVVISORIO, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2021;**

**Considerato** che, in ordine alla presente proposta di deliberazione, si rende necessario acquisire il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

**Rilevato** che, a seguito dell'adozione delle variazioni di cui al presente atto, viene garantito il permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

**Ricordato** 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.;

**Visto** il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.;

**Visto** lo Statuto ed i Regolamenti dell'Ente;

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

**Visto**, in particolare, l'art. 1 commi 55 e 56 della Legge che delineano in maniera tassativa le competenze, rispettivamente, del Presidente, del Consiglio provinciale e dell'Assemblea dei Sindaci;

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

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

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

Tutto ciò premesso,

### **DELIBERA**

**1) di apportare**, ai sensi dei punti 8.11 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., con riferimento **al Bilancio di Previsione 2021 – 2023, Annualità 2022 in regime di esercizio provvisorio**, variazioni concernenti l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2021 vincolato presunto alla data del 31/12/2021, per l'importo complessivo di **€5.144.953,06**, da destinare agli interventi in narrativa argomentati, dando atto che dette variazioni sono dettagliate nel prospetto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale - **ALLEGATO A – APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023, ANNUALITA' 2022 IN REGIME DI ESERCIZIO PROVVISORIO, DI Q.P. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2021;**

**2) di dare atto** che, a seguito dell'adozione del presente atto, viene garantito il permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

**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 il dott. Alberto Orvietani è responsabile del presente 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: STEFANIA PROIETTI**

**Il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI**