PROVINCIA DI PERUGIA

BILANCIO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO 2023-2025

ART. 29 C. 1 D.LGS N. 33/2013

Il **bilancio di previsione** è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei documenti di programmazione dell'ente (il DUP per la Provincia), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è pluriennale ed è composto dai seguenti allegati:

- ✓ il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- ✓ il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale;
- ✓ l'elenco dei programmi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- ✓ l'elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;

Oltre allo schema di bilancio, deve essere approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP), che è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali, rappresentando il presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione. Esso si compone di due sezioni, una strategica e una operativa.

Il **bilancio di previsione semplificato per il cittadino**, disciplinato dall'articolo 29, comma 1 del D.Lgs n. 33/2013 e s.m.i., è un documento che la Provincia di Perugia mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del Bilancio di previsione 2023-2025, approvato dal Consiglio Provinciale con deliberazione n.19 del 12/05/2023 la cui consultazione è possibile all'interno della sezione "Amministrazione Trasparente"– Bilanci.
Con questo documento si propone di raccontare in modo semplice e comprensibile le scelte strategiche fatte dall'Amministrazione evidenziando, attraverso una versione grafica facilitata le risorse a disposizione dell'Ente per il raggiungimento degli obiettivi programmatici.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		79.750.910,49			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.304.306,12	9.247,44	9.247,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		109.359.125,35	106.707.346,26	106.704.767,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		113.609.545,43	101.537.261,77	101.683.428,84
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*9.247,44*	*9.247,44*	*9.247,44*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*4.542.018,24*	*5.628.595,60*	*5.625.749,22*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.658.468,95	4.674.270,49	4.778.166,80
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*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-6.604.582,91**	**505.061,44**	**252.419,25**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		7.713.948,81	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**1.109.365,90**	**505.061,44**	**252.419,25**

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, **oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza** tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

la previsione di entrata dei primi tre titoli di bilancio (titolo 1 (tributarie), 2 (trasferimenti) e 3 (extra-tributarie)) che rappresentano le entrate correnti, sommata alle entrate in conto capitale destinate per legge alla parte corrente, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1 (spese correnti) e 4 (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		14.125.054,70	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		85.875.677,43	47.517,68	47.517,68
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		79.939.294,70	9.656.864,49	5.607.325,16
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	(-)		0,00	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 estizione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		181.049.392,73	10.209.443,61	5.907.262,09
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*47.517,68*	*47.517,68*	*47.517,68*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**-1.109.365,90**	**-505.061,44**	**-252.419,25**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

la previsione di entrata dei titoli 4 (conto capitale), 5 (riduzione delle attività finanziarie) e 6 (accensione prestiti) che rappresentano le entrate in conto capitale, sommata alle entrate correnti destinate agli investimenti, deve essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		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
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			**1.109.365,90**	**505.061,44**	**252.419,25**
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		7.713.948,81		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluries.			**-6.604.582,91**	**505.061,44**	**252.419,25**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro generale riassuntivo reca l'esposizione delle previsioni complessive del bilancio in termini di competenza e di cassa classificate per titoli, ed è costituito da un prospetto a sezioni divise nel quale sono indicate il totale complessivo delle Entrate e delle Spese.

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	**79.750.910,49**								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		**21.839.003,51**	**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		**88.179.983,55**	**56.765,12**	**56.765,12**					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	68.959.532,66	50.529.541,64	52.829.220,97	52.829.220,97	**Titolo 1 -** Spese correnti	130.319.466,20	113.609.545,43	101.537.261,77	101.683.428,84
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	66.585.193,70	54.221.835,26	50.203.511,52	50.203.511,52	*- di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*9.247,44*	*9.247,44*	*9.247,44*
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.147.147,67	4.607.748,45	3.674.613,77	3.672.034,96					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	139.822.721,33	79.939.294,70	9.656.864,49	5.607.325,16	**Titolo 2 -** Spese in conto capitale	167.627.813,54	181.049.392,73	10.209.443,61	5.907.262,09
					- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*47.517,68*	*47.517,68*	*47.517,68*
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.186.538,82	0,00	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	**294.701.134,18**	**189.298.420,05**	**116.364.210,75**	**112.312.092,61**	**Totale spese finali .....**	**297.947.279,74**	**294.658.938,16**	**111.746.705,38**	**107.590.690,93**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	380.448,69	0,00	0,00	0,00	**Titolo 4 -** Rimborso di prestiti	4.658.468,95	4.658.468,95	4.674.270,49	4.778.166,80
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	22.224.767,72	15.000.000,00	15.000.000,00	**Titolo 5 -** Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	22.224.767,72	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	25.435.422,74	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00	**Titolo 7 -** Spese per conto terzi e partite di giro	26.432.908,18	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00
Totale Titoli	**325.517.005,61**	**236.609.207,77**	**156.450.210,75**	**152.398.092,61**	**Totale Titoli**	**334.038.656,87**	**346.628.194,83**	**156.506.975,87**	**152.454.857,73**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**405.267.916,10**	**346.628.194,83**	**156.506.975,87**	**152.454.857,73**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**334.038.656,87**	**346.628.194,83**	**156.506.975,87**	**152.454.857,73**
Fondo di cassa finale presunto	**71.229.259,23**								

Il quadro generale riassuntivo del bilancio fornisce una visione sintetica e globale dell'intera gestione dell'ente, relativa alle operazioni di competenza finanziaria dell'esercizio.

CONTO DEL BILANCIO 2023

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Per **entrata** si intende una somma di denaro che l'ente ha a sua disposizione come risorsa per il finanziamento delle spese di gestione ed eventuali investimenti di lungo periodo che la Provincia intende realizzare sul suo territorio.

L'Entrata rappresenta una delle due categorie principali in cui viene suddiviso il bilancio e comprende tutti gli introiti che, a vario titolo, sono di competenza della Provincia in accordo con le proprie funzioni.

Le entrate sono aggregate in **titoli**, **tipologie** e **categorie**:

I **TITOLI** rappresentano la fonte di provenienza delle entrate;

Le **TIPOLOGIE** individuano la natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte;

Le **CATEGORIE** dettagliano l'oggetto dell'entrata;

Ai fini della gestione (PEG) e rendicontazione le categorie sono suddivise in capitoli e articoli

Ogni voce è identificata da un codice numerico. **Ad esempio** l"Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione" è codificata come 1.01.01.39. che significa:

- ✓ 1. titolo primo – Entrate correnti (Fonte di provenienza)
- ✓ 101 – tipologia 101 – Imposte tasse e proventi assimilati (Tipologia di entrata)
- ✓ 39 – Categoria 39 - Imposta sulle assicurazioni RC auto (Oggetto dell'entrata)

Inoltre le entrate si dividono in:

Entrate correnti che comprendono il Titolo I, il Titolo II e il Titolo III e rappresentano tutte le risorse a disposizione dell'Ente per il finanziamento delle spese di gestione annuali. Si tratta di entrate il cui andamento è simile di anno in anno e che derivano dal pagamento da parte dei cittadini di tributi e altre tariffe, da attività economiche complementari svolte dall'Ente o da trasferimenti da parte di altri Enti.

Entrate in conto capitale che comprendono il Titolo IV e il Titolo VI vanno a finanziare la spesa per infrastrutture e per l'acquisto di beni immobili e per tutti i progetti di lungo termine che la Provincia intende realizzare nel suo territorio.

Entrate da riduzione di attività finanziarie che comprendono il Titolo V sono relative ad entrate derivanti da decrementi di attività finanziarie.

Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere che comprendono il Titolo VII e sono entrate richieste dall'ente concesse dal tesoriere/cassiere in forma di anticipazioni di cassa erogate per far fronte a momentanee esigenze di liquidità, destinate ad essere chiuse entro l'esercizio, non costituiscono debito dell'ente.

Entrate per conto terzi e partite di giro che comprendono il Titolo IX e rappresentano un titolo unico che è interamente bilanciato dal titolo VII della spesa "Spese da servizi per conto terzi". Tali entrate non hanno incidenza sul risultato di amministrazione complessivo

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel triennio 2023/2025 alla voce Fondo pluriennale vincolato, per la parte entrata, sono iscritti gli importi di seguito evidenziati, con distinzione della parte correte e quella in c/capitale:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.304.306,12	9.247,44	9.247,44
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	85.875.677,43	47.517,68	47.517,68
Totale	**88.179.983,55**	**56.765,12**	**56.765,12**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2022

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 ha determinato un risultato di amministrazione di euro 99.791.795,22, così composto:

- ✓ euro 46.636.017,16 quale parte accantonata (fondo crediti dubbia esigibilità, fondo rinnovi contrattuali, fondo liti e fondo organismi partecipati)
- ✓ euro 35.772.990,70, quali fondi vincolati, parte corrente e conto capitale;
- ✓ euro 17.382.787,36, quale parte disponibile (avanzo libero)

La proposta di bilancio di previsione 2023-2025 prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione come sopra determinato per l'importo complessivo di euro **21.839.003,51,** dei quali:

- ✓ euro **7.713.948,81 al Titolo I della spesa,**
- ✓ euro **14.125.054,70 al Titolo II della spesa**

Riguardo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile già con il bilancio di previsione, occorre ricordare che l'art. 1, comma 775, della legge 29 dicembre 2022, n. 197 (legge di bilancio 2023) dispone che, in via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022.

In applicazione di tale norma l'ente, con la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, applica una quota complessiva di avanzo disponibile pari a euro **11.808.894,49, dei quali:**

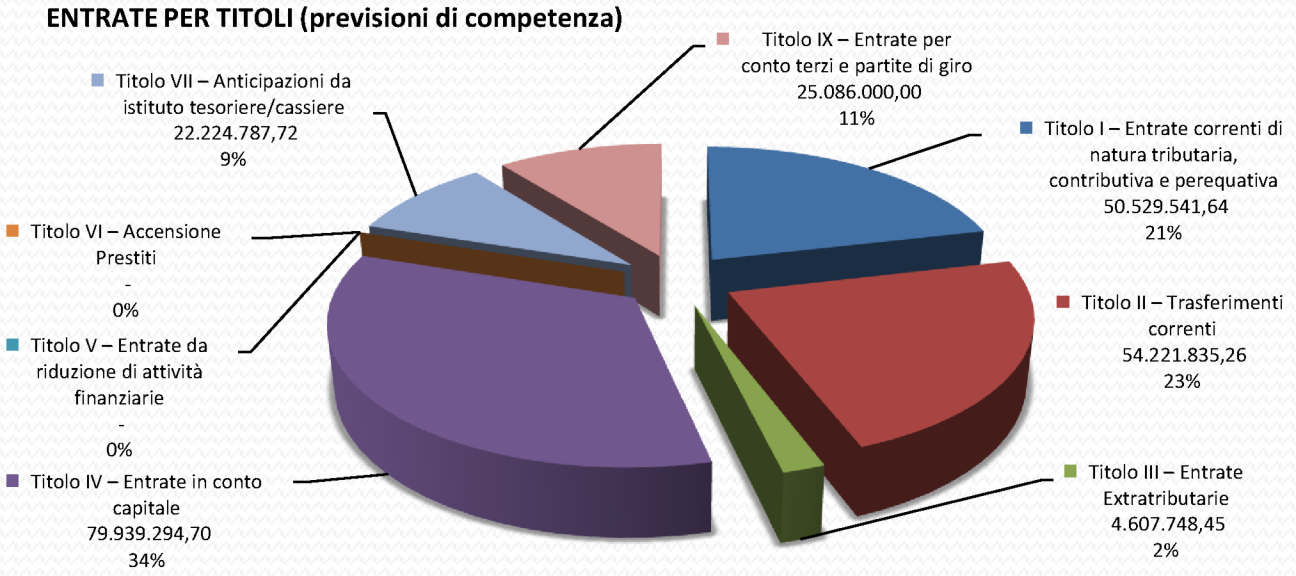
- ✓ euro **7.094.293,06 al titolo I della spesa,**
- ✓ euro **4.714.601,43 al Titolo II della spesa.**

Nell'annualità 2023 alla voce Utilizzo avanzo di amministrazione, per la parte entrata, è iscritto l'importo di euro **21.839.003,51 senza distinzione** tra parte correte e quella in c/capitale:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
Utilizzo avanzo di amministrazione	**21.839.003,51**	0,00	0,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

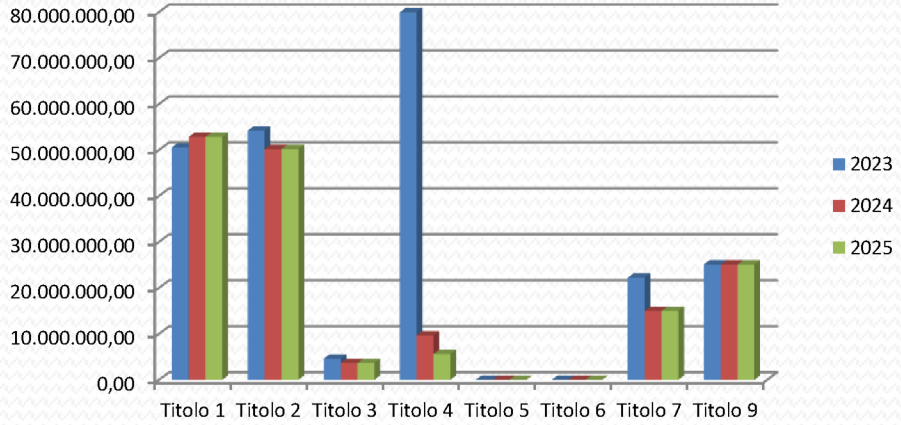
RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	% sul totale
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.529.541,64	21%
Titolo II – Trasferimenti correnti	54.221.835,26	23%
Titolo III – Entrate Extratributarie	4.607.748,45	2%
Titolo IV – Entrate in conto capitale	79.939.294,70	34%
Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0%
Titolo VI – Accensione Prestiti	0,00	0%
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22.224.787,72	9%
Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro	25.086.000,00	11%
Totale generale delle Entrate	**236.609.207,77**	**100%**



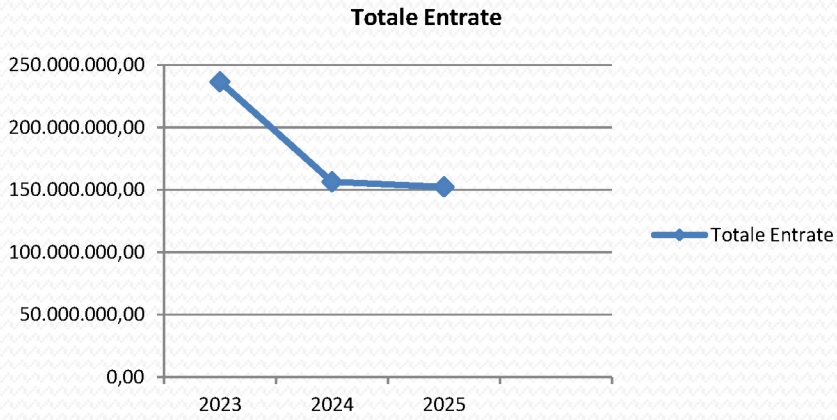
ANDAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE NEL TRIENNIO

ENTRATE	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.529.541,64	52.829.220,97	52.829.220,97
Titolo II – Trasferimenti correnti	54.221.835,26	50.203.511,52	50.203.511,52
Titolo III – Entrate Extratributarie	4.607.748,45	3.674.613,77	3.672.034,96
Titolo IV – Entrate in conto capitale	79.939.294,70	9.656.864,49	5.607.325,16
Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI – Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22.224.787,72	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00
Totale Entrate	**236.609.207,77**	**156.450.210,75**	**152.398.092,61**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE (per Titoli)



ANDAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE NEL TRIENNIO



RIEPILOGO ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA PEREQUATIVA

Le entrate tributarie sono costituite dalle entrate di competenza provinciali derivanti dalla riscossione di tributi. Costituiscono l'autonomia finanziaria dell'Ente, ovvero la capacità di provvedere autonomamente al finanziamento della spesa

TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati			
Imposta sulle assicurazioni RC auto	24.400.000,00	24.800.000,00	24.800.000,00
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	19.430.000,00	21.330.000,00	21.330.000,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	6.604.220,97	6.604.220,97	6.604.220,97
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	95.320,67	95.000,00	95.000,00
Totale Tipologia 101	50.529.541,64	52.829.220,97	52.829.220,97
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 301	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 1	**50.529.541,64**	**52.829.220,97**	**52.829.220,97**

TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate derivanti da contributi e trasferimenti da altri enti, misurano il grado di dipendenza finanziaria della Provincia rispetto ad enti esterni

TITOLO 2 Trasferimenti correnti	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	26.012.457,63	25.060.700,05	25.060.700,05
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	28.209.377,63	25.142.811,47	25.142.811,47
Totale Tipologia 101	50.529.541,64	52.829.220,97	52.829.220,97
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese			
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 103	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
Totale Tipologia 104	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 2	54.221.835,26	50.203.511,52	50.203.511,52

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie comprendono tutte le fonti di finanziamento che non sono direttamente collegabili alla riscossione di tributi.
Comprendono, ad esempio, eventuali utili di aziende collegato o profitti ricavati dall'erogazione dei servizi pubblici o dall'affitto di beni immobili a soggetti terzi

TITOLO 3 Entrate extratributarie	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Vendita di beni	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	470.000,00	450.000,00	450.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.449.751,50	1.053.672,07	1.051.093,26
Totale Tipologia 100	1.959.751,50	1.543.672,07	1.541.093,26
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	5.000,00	5.0000,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	296.407,63	295.000,00	295.000,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	39.000,00	39.000,00	39.000,00
Totale Tipologia 200	340.407,63	339.000,00	339.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi			
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	48.401,50	30.000,00	30.000,00
Altri interessi attivi	11,182,76	11.190,00	11.190,00
Totale Tipologia 300	59.584,26	41.190,00	41.190,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO 3 Entrate extratributarie	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale			
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	171.508,50	34.301,70	34.301,70
Totale Tipologia 400	171.508,50	34.301,70	34.301,70
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti			
Indennizzi di assicurazione	432.000,00	352.000,00	352.000,00
Rimborsi in entrata	903.138,48	659.800,00	659.800,00
Altre entrate correnti n.a.c.	741.358,08	704.650,00	704.650,00
Totale Tipologia 500	2.076.496,56	1.716.450,00	1.716.450,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 3	**4.607.748,45**	**3.674.613,88**	**3.672.034,96**

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 4 Entrate in conto capitale	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
Tipologia 200: Contributi agli investimenti			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	79.939.294,70	9.656.864,49	5.607.325,16
Totale Tipologia 200	79.939.294,70	9.656.864,49	5.607.325,16
TOTALE ENTRATE TITOLO 4	**79.939.294,70**	**9.656.864,49**	**5.607.325,16**

I più rilevanti contributi a investimenti previsti nel triennio 2023-2025 sono riportati nella tabella che segue:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
SERVIZIO GESTIONE VIABILITÀ *(di cui risorse PNRR/PNC)*	17.192.208,84 *(814.546,00)*	9.656.864,49 *(1.357.577,00)*	5.607.325,16 *(2.715.153,00)*
SERVIZIO PROGETTAZIONE VIARIA, PIANIFICAZIONE ESPROPRI E DEMANIO *(di cui risorse PNRR/PNC)*	10.117.668,02 *(1.888.700,00)*	0,00 *(0,00)*	0,00 *(0,00)*
SERVIZIO PROGETTAZIONE EDILIZIA *(di cui risorse PNRR/PNC)*	48.460.290,22 *(12.448.544,00)*	0,00 *(0,00)*	0,00 *(0,00)*
SERVIZIO GESTIONE E MANUTENZIONE EDILIZIA E BENI PATRIMONIALI *(di cui risorse PNRR/PNC)*	4.169.127,62 *(3.545.952,57)*	0,00 *(0,00)*	0,00 *(0,00)*

PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Il P.N.R.R., Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, si inserisce all'interno del programma europeo Next Generation EU (NGEU), concordato dall'Unione Europea in risposta alla crisi pandemica. La principale componente del NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RFF), che ha una durata di 6 anni, dal 2021 al 2026. Next Generation EU si delinea come opportunità per rilanciare e trasformare l'economia europea e nazionali, tramite un piano e un impegno comune.

Le risorse stanziate nel Piano sono accompagnate da un Fondo complementare approvato dal Governo italiano per finanziare ulteriori interventi. Inoltre alcuni investimenti della Provincia di Perugia, originariamente finanziati da altre fonti ministeriali, sono confluiti nel Piano nazionale di ripresa e resilienza – Programma a seguito di vari Decreti Ministeriali.

Con riferimento a tali risorse, al fine di garantire la perimetrazione prevista dall'art. 9 del DL n. 77 del 2021 si è provveduto ad accendere appositi capitoli al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e ad integrare la descrizione dei capitoli con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP.

Contributi agli investimenti PNRR	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
La Missione 5 (M5) - Componente 3 del PNRR Investimento 1.1 - Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali della comunità	2.703.246,00	1.357.577,00	2.715.153,00
La Missione 4 (M4) – Componente 1 del PNRR Investimento 1.3 - Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	15.994.496,57	0,00	0,00

CONTO DEL BILANCIO 2023

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

La **spesa** nel bilancio provinciale si riferisce a tutti i costi che, a vario titolo, sono di competenza dell'Ente nel corso dell'anno; questi costi possono consistere sia in spese di gestione annuali, che includono il personale, le utenze e l'erogazione di servizi pubblici, che in spese di lungo termine per infrastrutture / immobili o per l'acquisto di beni mobili/immobili.

Qualsiasi spesa può essere sostenuta solamente se prevista all'interno del bilancio che ne garantisce la copertura finanziaria.

Le spese sono classificate secondo criteri omogenei individuati dai regolamenti comunitari allo scopo di: assicurare maggior trasparenza delle informazioni riguardanti la destinazione delle risorse pubbliche, agevolare la "lettura", consentire pertanto la più ampia comparabilità dei dati di bilancio e permettere l'aggregazione.

A tal fine la spesa del Bilancio è articolata in **Missioni** e **Programmi** (art.12 del D.lgs 118/11) dove:

- ✓ Le **MISSIONI** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali a ciò destinate;
- ✓ I **PROGRAMMI** esprimono gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni;

Nel Bilancio le spese per missioni e programmi sono distinte ulteriormente per titoli.

I titoli sono rappresentati anche per macroaggregati, secondo la natura economica della spesa, individuata sulla base del titolo giuridico.

Ai fini della gestione e rendicontazione i macroaggregati sono ripartiti in capitoli e articoli

AUTORIZZAZIONE DEL CONSIGLIO

Missioni → Programmi → Titoli → Macroaggregati → Capitoli/Articoli

Come per l'entrata anche la spesa si suddivide in: **Spesa Corrente** e **Spesa in Conto Capitale** a seconda che riguardi la gestione quotidiana dell'Ente oppure progetti a lungo termine**.**

Titolo I – Spesa Corrente – riguarda la gestione quotidiana dell'ente e l'erogazione dei servizi provinciali.

Macroaggregati	Descrizione
101	Redditi da lavoro dipendente
102	Imposte e tasse a carico dell'ente
103	Acquisto di beni e servizi
104	Trasferimenti correnti
107	Interessi passivi
108	Altre spese per redditi da capitale
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate
110	Altre spese corenti

Titolo II – Spesa in Conto Capitale – riguarda i costi sostenuti dall'Ente per spese finanziare opere pubbliche e beni immobili che producono benefici ripetuti nel tempo.

Macroaggregati	Descrizione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
203	Contributi agli investimenti
204	Altri trasferimenti in conto capitale
205	Altre spese in conto capitale

Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie – Rientrano in questo titolo le acquisizioni di attività finanziarie, le concessioni crediti, altre spese per incremento di attività finanziarie.

Macroaggregati	Descrizione
301	Acquisizione di attività finanziarie
302	Concessione crediti di breve termine
303	Concessione crediti di medio-lungo termine
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie

Titolo IV – Spesa per rimborso di prestiti – si conteggiano normalmente insieme alla spesa corrente; riguardano tutte le quote che la Provincia deve rimborsare ad enti terzi per l'accensione di prestiti.

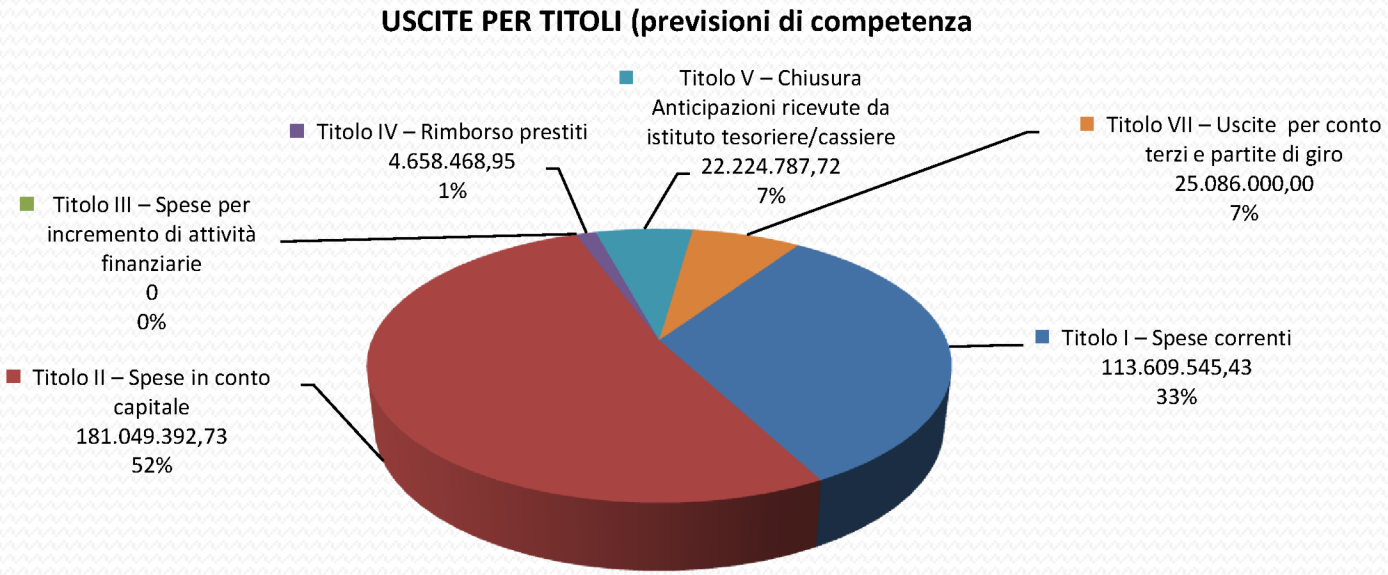
Macroaggregati	Descrizione
401	Rimborso di titoli obbligazionari
402	Rimborso prestiti a breve termine
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
404	Rimborso di altre forme di indebitamento
405	Fondi per rimborso prestiti

Titolo V – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere – include le spese sostenute per rimborsare le anticipazioni concesse dal tesoriere/cassiere all'ente, per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità.

Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro – rappresentano un titolo unico che è interamente bilanciato dal titolo IX dell'entrata "Entrate per conto terzi e partite di giro". Come per l'entra anche le spese non hanno incidenza sul risultato di amministrazione complessivo.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

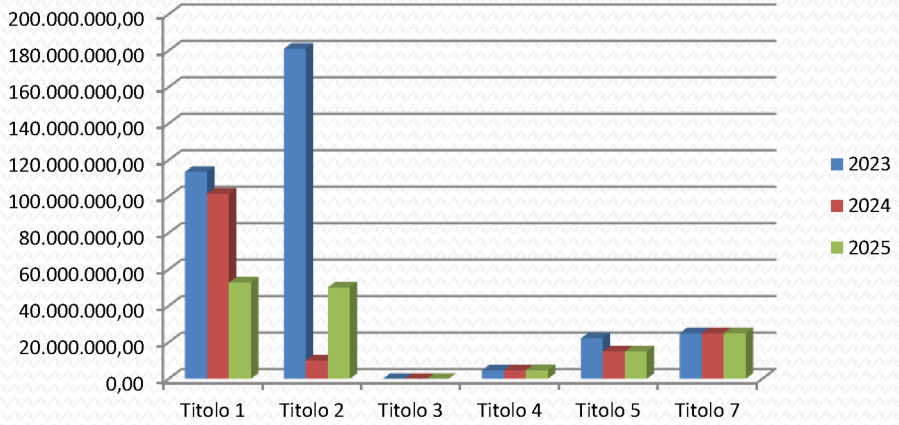
RIEPILOGO SPESE PER TITOLI	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	% sul totale
Titolo I – Spese correnti	113.609.545,43	33%
Titolo II – Spese in conto capitale	181.049.392,73	52%
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0%
Titolo IV – Rimborso prestiti	4.658.468,95	1%
Titolo V – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	22.224.787,72	6%
Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro	25.086.000,00	7%
Totale generale delle Spese	**346.628.194,83**	



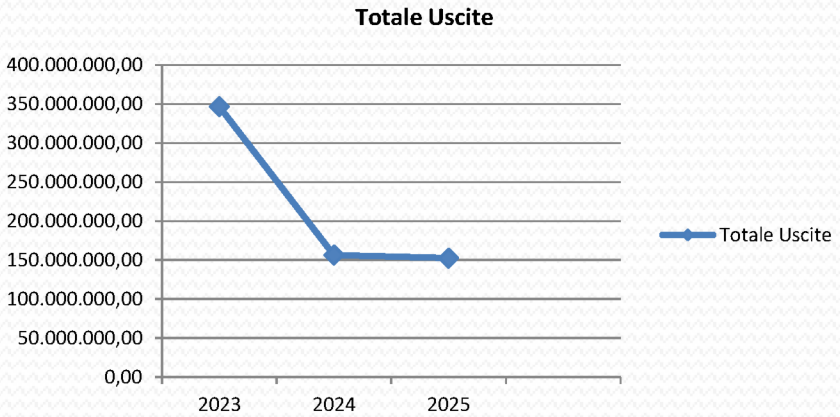
ANDAMENTO GENERALE DELLE SPESE NEL TRIENNIO

USCITE	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
Titolo I – Spese correnti	113.609.545,43	101.537.261,77	52.829.220,97
Titolo II – Spese in conto capitale	181.049.392,73	10.209.443,61	50.203.511,52
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV – Rimborso prestiti	4.658.468,95	4.674.270,49	4.778.166,80
Titolo V – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	22.224.787,72	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00
Totale generale delle Spese	**346.628.194,83**	**156.506.975,87**	**152.454.857,73**

ANDAMENTO DELLE USCITE (per Titoli)



ANDAMENTO GENERALE DELLE SPESE NEL TRIENNIO

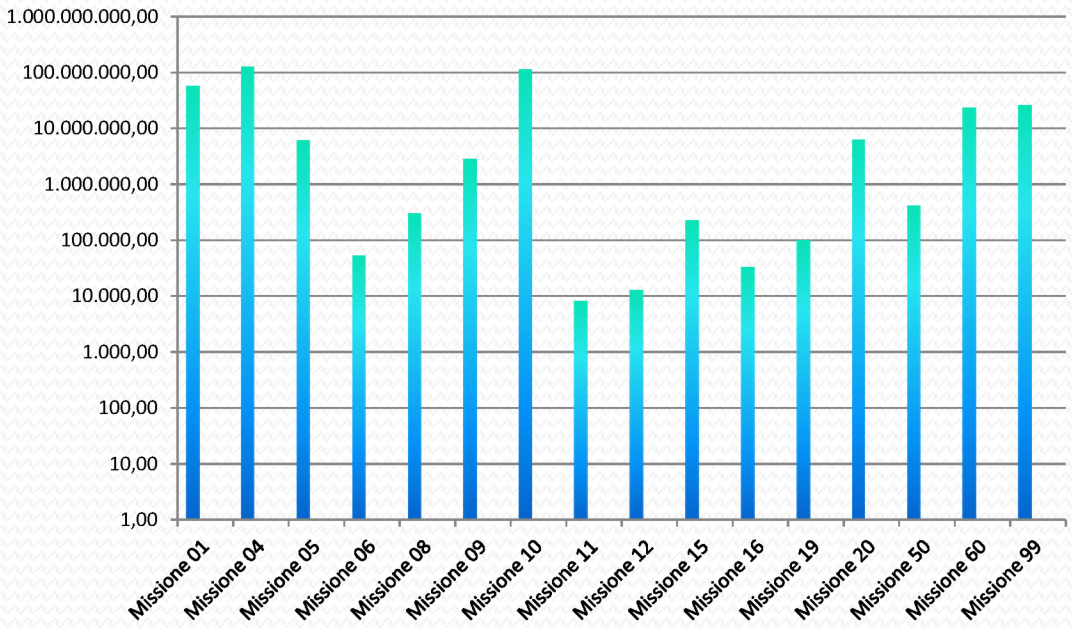


RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE

In questa tabella vengono evidenziate le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ente:

RIEPILOGO SPESA PER MISSIONE				
MISSIONE	**DESCRIZIONE MISSIONE**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2023**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2024**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2025**
01	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	54.903.422,77	51.876.361,75	51.807.999,23
04	Istruzione e diritto allo studio	121.531.140,98	9.779.973,35	9.655.639,47
05	Tutela valorizzazione dei beni e attività culturali	5.850.098,41	165.000,00	165.000,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	49.994,00	0,00	0,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	294.336,36	271.644,71	225.644,71
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.786.600,59	2.692.578,06	2.688.873,03
10	Trasporti e diritto alla mobilità	107.095.437,22	43.860.971,94	39.903.669,14
11	Soccorso civile	8.000,00	8.000,00	8.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.500,00	12.500,00	12.500,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	215.654,46	162.260,17	162.260,17
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	31.643,58	31.643,58	31.643,58
19	Relazioni internazionali	95.258,67	64.682,24	64.682,24

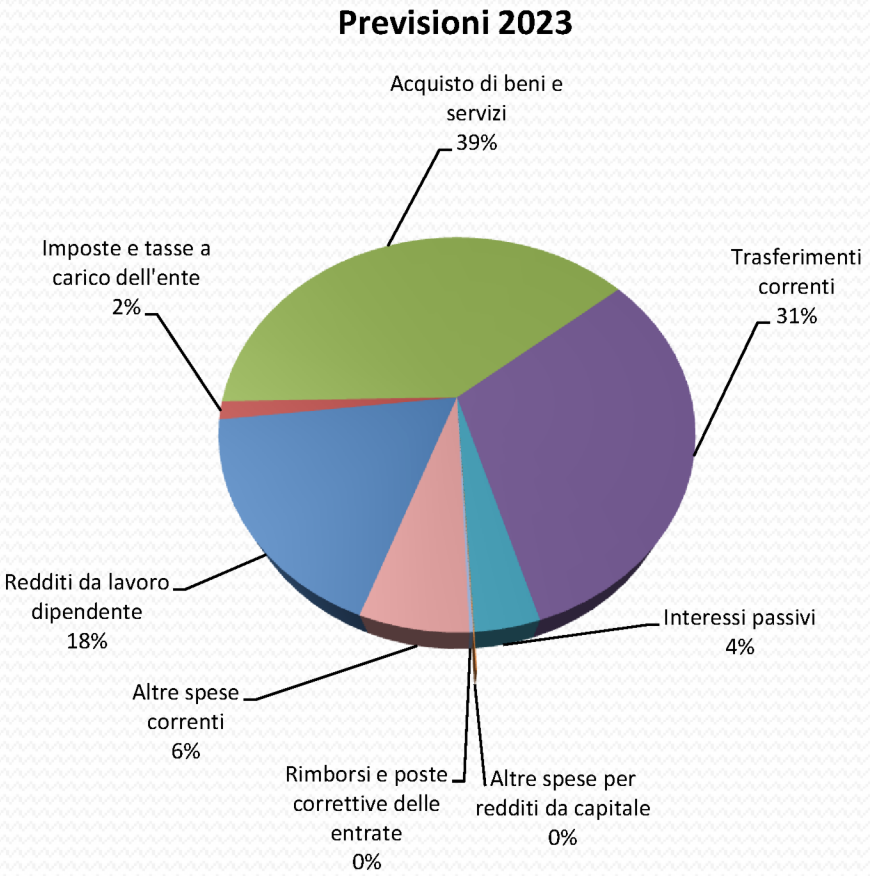
RIEPILOGO SPESA PER MISSIONE				
MISSIONE	**DESCRIZIONE MISSIONE**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2023**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2024**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2025**
20	Fondi e accantonamenti	6.047.518,24	7.134.095,60	7.281.249,22
50	Debito Pubblico	392.801,83	358.264,47	358.696,94
60	Anticipazioni Finanziarie	22.227.787,72	15.003.000,00	15.003.000,00
99	Servizi per conto terzi	25.086.000,00	25.086.000,00	25.086.000,00
Totale Missioni		**346.628.194,83**	**156.506.975,87**	**152.454.857,73**



LE SPESE CORRENTI suddivise per macroaggregati

Nella formulazione delle previsioni delle spese correnti si è tenuto conto, confermandole integralmente, di tutte le misure già adottate negli anni scorsi con le quali i Servizi dell'Ente sono stati responsabilizzati e impegnati in un'operazione di contenimento e di razionalizzazione delle spese.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA			
TITOLO 1 Spese correnti	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2023**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2024**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2025**
Redditi da lavoro dipendente	20.030.593,05	18.843.082,92	18.843.082,92
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.694.266,50	1.590.419,37	1.590.419,37
Acquisto di beni e servizi	44.716.586,37	33.238.558,87	33.431.423,49
Trasferimenti correnti	35.522.979,69	35.032.402,39	35.032.402,39
Interessi passivi	4.244.035,71	4.062.043,48	3.848.192,31
Altre spese per redditi da capitale	68.560,00	16.060,00	16.060,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	236.231,15	166.550,00	186.550,00
Altre spese correnti	7.096.292,96	8.588.144,74	8.735.298,36
Totale TITOLO 1	**113.609.545,43**	**101.537.261,77**	**101.683.428,84**



LE SPESE IN CONTO CAPITALE suddivise per macroaggregati

In tale titolo figurano principalmente gli investimenti diretti e indiretti che si intendono effettuare durante l'esercizio, ammontanti a complessivi euro 181.049.392,73 per l'annualità 2023, euro 10.209.443,61 ed euro 5.907.262,09, rispettivamente, per gli anni 2024 e 2025, per un totale di spesa per investimenti prevista nel triennio di euro **197.166.098,43.**

Va preliminarmente osservato che la programmazione e la previsione delle opere pubbliche è fondata sul Programma triennale delle opere pubbliche e sul relativo elenco annuale.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA			
TITOLO 2 Spese in conto capitale	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2023**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2024**	**PREVISIONI DI COMPETENZA 2025**
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	181.001.875,05	10.161.925,93	5.859.744,41
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	47.517,68	47.517,68	47.517,68
Totale TITOLO 2	**181.049.392,73**	**10.209.443,61**	**5.907.262,09**

Così meglio dettagliata:

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVIE PER SETTORI D'INTERVENTO	PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
SERVIZIO GESTIONE VIABILITÀ	38.504.650,95	9.656.864,49	5.607.325,16
SERVIZIO PROGETTAZIONE VIARIA, PIANIFICAZIONE ESPROPRI E DEMANIO	29.375.445,94	0,00	0,00
SERVIZIO PROGETTAZIONE EDILIZIA	98.092.562,25	150.000,00	150.000,00
SERVIZIO GESTIONE E MANUTENZIONE EDILIZIA E BENI PATRMONIALII	14.452.094,07	137.329,12	123.686,93
SERVIZI VARI	624.638,72	265.250,00	26.250,00

FCDE- fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) rappresenta un accantonamento prudenziale di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la propria capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 si è provveduto a destinare risorse a fondo crediti per dubbia esigibilità nel seguente modo:

PREVISIONI DI COMPETENZA 2023	PREVISIONI DI COMPETENZA 2024	PREVISIONI DI COMPETENZA 2025
4.542.018,24	5.628.595,60	5.625.749,22

Per quanto riguarda la tipologia di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia all'ente la possibilità di individuare le entrate che, per loro natura, sono di incerta riscossione.

Per ciascuna entrata di dubbia e difficile esazione individuata, il grado di riscossione nei cinque esercizi precedenti a quello di riferimento è determinato come media tra incassi in c/competenza ed accertamenti in c/competenza degli ultimi cinque esercizi.

In applicazione del principio contabile della competenza finanziaria, a regime il FCDE è determinato sulla base della media calcolata come media semplice.

Il FCDE dell'esercizio è, infine, determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna entrata di dubbia e difficile esazione una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui sopra.