



**Provincia di Perugia**

**IL PRESIDENTE**

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

Proposta. n. 2024/287

**Deliberazione n. 28 del 11/03/2024**

ALLEGATO - ALLEGATO A

**OGGETTO:** Bilancio di Previsione 2024 - 2026. Variazione alle dotazioni di cassa esercizio finanziario 2024.

**Premesso che:**

- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 46 del 18/12/2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024 – 2026 e relativi allegati;
- con deliberazione del Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 Aprile 2014, n. 56 e s.m.i.) n. 315 del 28/12/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024 – 2026;

**Ricordato che**, ai sensi dell'art. 151, comma 3 e 162, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., il Bilancio di Previsione finanziario contiene, per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa;

**Richiamato** l'articolo 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. in ordine a variazioni al bilancio di previsione e al piano esecutivo di gestione ed in particolare:

**il comma 1** che prevede che il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte entrata, che nella parte spesa per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;

**il comma 2** che recita: *“Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater”*;

**il comma 5-bis** in merito a variazioni di bilancio di competenza dell'Organo Esecutivo e più precisamente:

1. le variazioni del Piano Esecutivo di Gestione ad eccezione di quelle di cui all'art. 175, comma 5-quater del Tuel;
  2. le variazioni del Bilancio di Previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio relative a:
    - a. variazioni riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio provvisorio consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies;
    - b. variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi riguardanti l'utilizzo di risorse comunitarie e vincolate, nel rispetto della finalità della spesa definita nel provvedimento di assegnazione delle risorse, o qualora le variazioni siano necessarie per l'attuazione di interventi previsti da intese istituzionali di programma o da altri strumenti di programmazione negoziata, già deliberati dal Consiglio;
    - c. variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente;
    - d. variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;
    - e. variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all'art. 3, comma 5, del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118, effettuata entro i termini di approvazione del rendiconto in deroga al comma 3;
- e-bis.** Variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione;

**Richiamato** in particolare il comma 5 bis, lettera d) il quale prevede che l'organo esecutivo, con propria deliberazione, può apportare variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

**Richiamata** la deliberazione del Presidente n. 24 del 04.03.2024, avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi del D.Lgs.118 del 2011 e s.m.i. - Variazioni di bilancio conseguenti";

**Atteso** che, a seguito delle operazioni disposte con il citato atto, si rende necessario apportare le conseguenti variazioni alle dotazioni di cassa;

**Ritenuto** pertanto necessario con il presente provvedimento di variazione "adeguare" le dotazioni di cassa, siccome dettagliatamente rappresentate nell'allegato (entrata e spesa) assunte garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

**Visto** il prospetto contabile di variazioni di cassa, denominato “ALLEGATO A – BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2024”, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale; da cui si evince che:

- variazioni di entrata € . - 3.688.884,00
- variazioni di spesa € . - 5.393.023,34

**Dato atto che:**

- sono garantiti gli equilibri di cassa, in quanto il fondo di cassa finale previsto in bilancio risulta non negativo;
- non occorre acquisire il parere dell’Organo di Revisione dei Conti in quanto non richiesto dalla normativa legislativa vigente;

**Atteso** inoltre che di dette variazioni deve essere data comunicazione al Consiglio Provinciale ai sensi dell’art. 175 comma 5 ter del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

**Visti:**

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e smi;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014 e gli allegati principi contabili applicati;

**Visto** altresì lo Statuto ed i Regolamenti dell’Ente;

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

**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 Vice Segretario Generale;

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

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

Tutto ciò premesso,

## **DELIBERA**

- 1) **di apportare**, per le motivazioni espresse in premessa ed ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., variazioni alle dotazioni di cassa di alcuni stanziamenti di piani finanziari del Bilancio di Previsione 2024 – 2026, annualità 2024, dando atto che le stesse sono analiticamente riportate nel prospetto contabile denominato **“ALLEGATO A – BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2024”**, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) **di dare atto** che con il presente provvedimento viene assicurato il permanere dell'equilibrio cassa, in quanto il fondo di cassa finale previsto in bilancio risulta non negativo;
- 3) **di comunicare** la presente deliberazione al Consiglio Provinciale ai sensi dell'articolo 175, comma 5 ter del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- 4) **di disporre** la pubblicazione del presente provvedimento all'albo pretorio on line e su “Amministrazione trasparente” del sito internet istituzionale ai sensi del D. Lgs. 33/2013 e s.m.i.;
- 5) **di dare atto** che 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 Vice Segretario Generale: DANILO MONTAGANO**



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>							
<b>TIPOLOGIA 0101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>							
E..2		<b>Totale TIPOLOGIA 0101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche)</b>		CASSA	4.915.359,01	-95.138,56	4.820.220,45
E		<b>Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti)</b>		CASSA	4.915.359,01	-95.138,56	4.820.220,45
<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>							
<b>TIPOLOGIA 0100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>							
E..3		<b>Totale TIPOLOGIA 0100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni)</b>		CASSA	711.443,10	-13.846,52	697.596,58
<b>TIPOLOGIA 0300 Interessi attivi</b>							
E..3		<b>Totale TIPOLOGIA 0300 (Interessi attivi)</b>		CASSA	12.676,45	-438,60	12.237,85
<b>TIPOLOGIA 0500 Rimborsi e altre entrate correnti</b>							
E..3		<b>Totale TIPOLOGIA 0500 (Rimborsi e altre entrate correnti)</b>		CASSA	920.116,40	-59.210,75	860.905,65
E		<b>Totale TITOLO 3 (Entrate extratributarie)</b>		CASSA	1.644.235,95	-73.495,87	1.570.740,08
<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>							
<b>TIPOLOGIA 0200 Contributi agli investimenti</b>							
E..4		<b>Totale TIPOLOGIA 0200 (Contributi agli investimenti)</b>		CASSA	27.702.145,22	-3.520.249,57	24.181.895,65
E		<b>Totale TITOLO 4 (Entrate in conto capitale)</b>		CASSA	27.702.145,22	-3.520.249,57	24.181.895,65
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>				CASSA	34.261.740,18	-3.688.884,00	30.572.856,18



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>							
<b>PROGRAMMA 01 Organi istituzionali</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
U..01.01		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	193.157,97	-10.029,66	183.128,31
U..01		<b>Totale PROGRAMMA 01 (Organi istituzionali)</b>		CASSA	193.157,97	-10.029,66	183.128,31
<b>PROGRAMMA 02 Segreteria generale</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
U..01.02		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	1.915.618,29	-2.186,29	1.913.432,00
U..01		<b>Totale PROGRAMMA 02 (Segreteria generale)</b>		CASSA	1.915.618,29	-2.186,29	1.913.432,00
<b>PROGRAMMA 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
U..01.03		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	2.207.732,54	-89.093,72	2.118.638,82
U..01		<b>Totale PROGRAMMA 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato)</b>		CASSA	2.207.732,54	-89.093,72	2.118.638,82
<b>PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
U..01.05		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	2.913.355,55	-111.496,96	2.801.858,59
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>							
U..01.05		<b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>		CASSA	99.577,85	-13.811,98	85.765,87
U..01		<b>Totale PROGRAMMA 05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali)</b>		CASSA	3.012.933,40	-125.308,94	2.887.624,46
<b>PROGRAMMA 06 Ufficio tecnico</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
U..01.06		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	298.558,90	-15.855,91	282.702,99
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>							
U..01.06		<b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>		CASSA	1.273.807,48	-275.728,98	998.078,50
U..01		<b>Totale PROGRAMMA 06 (Ufficio tecnico)</b>		CASSA	1.572.366,38	-291.584,89	1.280.781,49
<b>PROGRAMMA 08 Statistica e sistemi informativi</b>							
<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>							
U..01.08		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	1.850.614,05	-28.293,42	1.822.320,63
<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>							
U..01.08		<b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>		CASSA	18.036,96	-0,02	18.036,94



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..01		<b>Totale PROGRAMMA 08 (Statistica e sistemi informativi)</b>		CASSA	1.868.651,01	-28.293,44	1.840.357,57
		<b>PROGRAMMA 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..01.09		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	950.158,87	-944,87	949.214,00
U..01		<b>Totale PROGRAMMA 09 (Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali)</b>		CASSA	950.158,87	-944,87	949.214,00
		<b>PROGRAMMA 10 Risorse umane</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..01.10		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	1.804.285,94	-45.566,61	1.758.719,33
U..01		<b>Totale PROGRAMMA 10 (Risorse umane)</b>		CASSA	1.804.285,94	-45.566,61	1.758.719,33
		<b>PROGRAMMA 11 Altri servizi generali</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..01.11		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	2.187.495,83	-54.798,53	2.132.697,30
		<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>					
U..01.11		<b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>		CASSA	27.581,62	-1.331,62	26.250,00
U..01		<b>Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)</b>		CASSA	2.215.077,45	-56.130,15	2.158.947,30
U		<b>Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)</b>		CASSA	15.739.981,85	-649.138,57	15.090.843,28
		<b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>					
		<b>PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..04.02		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	10.876.570,89	-515.620,11	10.360.950,78
		<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>					
U..04.02		<b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>		CASSA	49.817.077,37	-797.687,75	49.019.389,62
U..04		<b>Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)</b>		CASSA	60.693.648,26	-1.313.307,86	59.380.340,40
		<b>PROGRAMMA 06 Servizi ausiliari all'istruzione</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..04.06		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	211.328,24	-49.314,41	162.013,83
U..04		<b>Totale PROGRAMMA 06 (Servizi ausiliari all'istruzione)</b>		CASSA	211.328,24	-49.314,41	162.013,83
U		<b>Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)</b>		CASSA	60.904.976,50	-1.362.622,27	59.542.354,23
		<b>MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>					
		<b>PROGRAMMA 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..05.01		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	186.320,70	-60.223,36	126.097,34
		<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>					
U..05.01		<b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>		CASSA	153.835,37	-813,73	153.021,64
U..05		<b>Totale PROGRAMMA 01 (Valorizzazione dei beni di interesse storico)</b>		CASSA	340.156,07	-61.037,09	279.118,98
U		<b>Totale MISSIONE 05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)</b>		CASSA	340.156,07	-61.037,09	279.118,98
		<b>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>					
		<b>PROGRAMMA 01 Difesa del suolo</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..09.01		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	896.058,94	-24.369,82	871.689,12
U..09		<b>Totale PROGRAMMA 01 (Difesa del suolo)</b>		CASSA	896.058,94	-24.369,82	871.689,12
U		<b>Totale MISSIONE 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente)</b>		CASSA	896.058,94	-24.369,82	871.689,12
		<b>MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>					
		<b>PROGRAMMA 02 Trasporto pubblico locale</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..10.02		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	3.025.282,40	-816,23	3.024.466,17
U..10		<b>Totale PROGRAMMA 02 (Trasporto pubblico locale)</b>		CASSA	3.025.282,40	-816,23	3.024.466,17
		<b>PROGRAMMA 03 Trasporto per vie d'acqua</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..10.03		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	9.578,63	-3.189,44	6.389,19
U..10		<b>Totale PROGRAMMA 03 (Trasporto per vie d'acqua)</b>		CASSA	9.578,63	-3.189,44	6.389,19
		<b>PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..10.05		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	11.278.070,26	-122.830,87	11.155.239,39
		<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>					
U..10.05		<b>Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)</b>		CASSA	45.057.403,23	-3.160.752,45	41.896.650,78
U..10		<b>Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)</b>		CASSA	56.335.473,49	-3.283.583,32	53.051.890,17
U		<b>Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)</b>		CASSA	59.370.334,52	-3.287.588,99	56.082.745,53
		<b>MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>					
		<b>PROGRAMMA 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..15.01		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	9.122,12	-6.122,12	3.000,00





CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..15		<b>Totale PROGRAMMA 01 (Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro)</b>		CASSA	9.122,12	-6.122,12	3.000,00
		<b>PROGRAMMA 03 Sostegno all'occupazione</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..15.03		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	5.043,32	-1.626,90	3.416,42
U..15		<b>Totale PROGRAMMA 03 (Sostegno all'occupazione)</b>		CASSA	5.043,32	-1.626,90	3.416,42
U		<b>Totale MISSIONE 15 (Politiche per il lavoro e la formazione professionale)</b>		CASSA	14.165,44	-7.749,02	6.416,42
		<b>MISSIONE 19 Relazioni internazionali</b>					
		<b>PROGRAMMA 01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..19.01		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	5.295,75	-175,50	5.120,25
U..19		<b>Totale PROGRAMMA 01 (Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo)</b>		CASSA	5.295,75	-175,50	5.120,25
U		<b>Totale MISSIONE 19 (Relazioni internazionali)</b>		CASSA	5.295,75	-175,50	5.120,25
		<b>MISSIONE 50 Debito pubblico</b>					
		<b>PROGRAMMA 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>					
		<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>					
U..50.01		<b>Totale TITOLO 1 (Spese correnti)</b>		CASSA	342,08	-342,08	0,00
U..50		<b>Totale PROGRAMMA 01 (Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari)</b>		CASSA	342,08	-342,08	0,00
U		<b>Totale MISSIONE 50 (Debito pubblico)</b>		CASSA	342,08	-342,08	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				CASSA	137.271.311,15	-5.393.023,34	131.878.287,81
<b>SALDO ENTRATE - USCITE</b>				CASSA		1.704.139,00	