



Regione Umbria

Giunta Regionale

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 14

SEDUTA DEL 15/01/2026

OGGETTO: Variazione stanziamenti di cassa del Bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, ai sensi dell'articolo 51, comma 2, lettera d) del d.lgs. n. 118/2011, a seguito dell'aggiornamento dei residui passivi presunti al 31/12/2025.

		PRESENZE
Proietti Stefania	Presidente della Giunta	Presente
Bori Tommaso	Vice Presidente della Giunta	Presente
Barcaioli Fabio	Componente della Giunta	Assente
De Luca Thomas	Componente della Giunta	Presente
De Rebotti Francesco	Componente della Giunta	Presente
Meloni Simona	Componente della Giunta	Presente

Presidente: **Stefania Proietti**

Segretario Verbalizzante: Cristina Clementi

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 6 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

ALLEGATO 1.

ALLEGATO A).

ALLEGATO B).

ALLEGATO C).

ALLEGATO_8_1.

LA GIUNTA REGIONALE

Visto il documento istruttorio concernente l'argomento in oggetto: “**Variazione stanziamenti di cassa del Bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, ai sensi dell'articolo 51, comma 2, lettera d) del d.lgs. n. 118/2011, a seguito dell'aggiornamento dei residui passivi presunti al 31/12/2025.**” e la conseguente proposta dell'Assessore Tommaso Bori;

Preso atto:

- a) del parere favorevole di regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;
- b) del parere favorevole sotto il profilo della legittimità espresso dal Dirigente competente;
- c) del parere favorevole del Direttore in merito alla coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione stessa;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visto, altresì, l'articolo 51, comma 2, lettera d) del medesimo decreto n.118/2011;

Vista la legge regionale 28/2/2000, n. 13, come modificata dalla legge regionale 25/07/2022, n. 9, recante “Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria.”.

Vista la legge regionale 30/12/2025, n. 11 recante: “Bilancio di previsione della Regione Umbria 2026-2028”;

Vista la D.G.R. n. 1371 del 30/12/2025 di approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2026-2028 di cui all'articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011;

Vista la D.G.R. n. 1372 del 30/12/2025 di approvazione del Bilancio finanziario gestionale di previsione 2026-2028, di cui all'art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011;

Vista la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e la normativa attuativa della stessa;

Visto il Regolamento interno di questa Giunta;

A voti unanimi espressi nei modi di legge,

DELIBERA

per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione

1. di prendere atto dell'aggiornamento dei residui passivi presunti al 31/12/2025, conseguente alle attività gestionali intercorse sino alla fine dell'esercizio, di cui all'elenco riportato nell'Allegato 1) al presente atto quale parte integrante e sostanziale;
2. di apportare al Bilancio regionale di Previsione 2026-2028, esercizio 2026, le variazioni compensative agli stanziamenti di cassa, di cui all'Allegato A) quale parte integrante e sostanziale del presente atto, ai sensi dell'art. 51, comma 2, lettera d) del D.Lgs. n.118/2011;
3. di apportate al Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di Previsione Finanziario 2026-2028, esercizio 2026, le variazioni di cui all'Allegato B) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
4. di apportare al Bilancio finanziario gestionale 2026-2028, esercizio 2026, le variazioni compensative agli stanziamenti di cassa, di cui all'Allegato C) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
5. di trasmettere al Tesoriere regionale il prospetto Allegato 8/1 di cui all'art.10, comma 4 del D.lgs n. 118/2011, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
6. di pubblicare integralmente il presente atto sul BUR.

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Variazione stanziamenti di cassa del Bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, ai sensi dell'articolo 51, comma 2, lettera d) del d.lgs. n. 118/2011, a seguito dell'aggiornamento dei residui passivi presunti al 31/12/2025.

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

Vista la legge regionale 28/2/2000, n. 13, come modificata dalla legge regionale 25/07/2022, n. 9, recante "Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria.".

Visto l'articolo 41 della l.r. 13/2000 che disciplina le variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale;

Vista la legge regionale 30/12/2025, n. 11 recante: "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2026-2028";

Vista la D.G.R. n. 1371 del 30/12/2025 di approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2026-2028 di cui all'articolo 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011;

Vista la D.G.R. n. 1372 del 30/12/2025 di approvazione del Bilancio finanziario gestionale di previsione 2026-2028, di cui all'art. 39, comma 10 del D.Lgs. 118/2011;

Dato atto che:

- nel bilancio di previsione 2026-2028 sono indicati i residui presunti alla data del 31 dicembre 2025 al fine di fornire una rappresentazione completa della situazione finanziaria dell'Ente e che l'ammontare degli stessi sarà definito solo con l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2025;
- in sede di approvazione, con D.G.R. n. 1194 del 24/11/2025, del D.D.L. Bilancio di previsione 2026-2028, gli stanziamenti di cassa sono stati determinati tenendo conto degli stanziamenti di competenza previsti per l'esercizio 2026 nonché dei residui presunti esistenti alla data di predisposizione del D.D.L.;
- l'ammontare di tali residui si è sensibilmente modificato in conseguenza della gestione ordinaria di bilancio fino al termine dell'esercizio finanziario 2025;

Considerato che:

1. alcuni capitoli di spesa del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026 presentano una insufficiente disponibilità di cassa rispetto al fabbisogno di spesa afferente la gestione dei residui, il cui importo presunto al 31/12/2025 indicato in bilancio risulta ad oggi sottostimato;
2. per i capitoli di spesa deficitari, al fine di consentire i pagamenti dei residui passivi, risulta necessario variare gli stanziamenti di cassa in funzione dei dati aggiornati dei residui, che assumeranno valori definitivi solo in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2025;

Viste le richieste di integrazione di cassa dei Responsabili delle strutture competenti pervenute al Servizio Bilancio e Finanza;

Visto l'elenco aggiornato dei residui passivi presunti al 31/12/2025 trasmesso dal Servizio "Ragioneria, fiscalità regionale, sanzioni amministrative" con nota del 13/01/2026, che tiene conto dei dati di preconsuntivo della gestione ordinaria del bilancio fino al termine dell'esercizio precedente;

Richiamato il resoconto della riunione della Commissione Arconet del 22 febbraio 2017 nel quale la Commissione, con riferimento alle variazioni dei residui iscritti in bilancio, su quesito posto dall'ANCI, si è espressa precisando che, l'aggiornamento dei residui iscritti in bilancio non presenta carattere discrezionale in quanto non è il risultato di una decisione del Consiglio ma l'effetto di precedenti decisioni e della gestione degli esercizi precedenti. Per questo motivo le disposizioni normative del TUEL e del D.Lgs. 118/2011 si limitano a disciplinare la variazione dei residui derivante

dall'approvazione del rendiconto, consistente nella sostituzione dei residui presunti con quelli definitivi, ma tale variazione non è definita "una variazione di bilancio" ed è effettuata nell'ambito delle variazioni di bilancio per l'adeguamento delle previsioni ai risultati del rendiconto.

La Commissione ha, pertanto, specificato che, nelle more dell'approvazione del rendiconto, al fine di non determinare ritardi nel pagamento dei residui passivi, che sono spese esigibili nell'esercizio precedente, l'importo dei residui presunti può essere variato dalla Giunta, che è anche l'organo competente ad effettuare le variazioni di cassa ovvero, dal dirigente tramite determinazione, nel caso in cui non sia necessario variare la cassa;

Visto l'articolo 51, comma 2, lettera d) che consente alla Giunta regionale di autorizzare, nel corso dell'esercizio, con proprio atto, variazioni del bilancio di previsione e del documento tecnico di accompagnamento compensative tra le dotazioni di cassa delle missioni e dei programmi di diverse missioni;

Ritenuto di provvedere, per le motivazioni sopra espresse, ad apportare le variazioni richieste agli stanziamenti di cassa previo aggiornamento dei residui presunti al 31/12/2025;

Tutto ciò premesso, si propone alla Giunta Regionale:

1. di prendere atto dell'aggiornamento dei residui passivi presunti al 31/12/2025, conseguente alle attività gestionali intercorse sino alla fine dell'esercizio, di cui all'elenco riportato nell'Allegato 1) al presente atto quale parte integrante e sostanziale;
2. di apportare al Bilancio regionale di Previsione 2026-2028, esercizio 2026, le variazioni compensative agli stanziamenti di cassa, di cui all'Allegato A) quale parte integrante e sostanziale del presente atto, ai sensi dell'art. 51, comma 2, lettera d) del D.Lgs. n.118/2011;
3. di apportate al Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di Previsione Finanziario 2026-2028, esercizio 2026, le variazioni di cui all'Allegato B) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
4. di apportare al Bilancio finanziario gestionale 2026-2028, esercizio 2026, le variazioni compensative agli stanziamenti di cassa, di cui all'Allegato C) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
5. di trasmettere al Tesoriere regionale il prospetto Allegato 8/1 di cui all'art.10, comma 4 del D.lgs n. 118/2011, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
6. di pubblicare integralmente il presente atto sul BUR.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA E AMMINISTRATIVA

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta: si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa del procedimento e si trasmette al Dirigente per le determinazioni di competenza.

Perugia, lì 13/01/2026

Il responsabile del procedimento
Angelo Pellegrini

FIRMATO
Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PARERE DI LEGITTIMITÀ

Ai sensi del vigente Regolamento interno della Giunta;

Visto il documento istruttorio;

Atteso che sull'atto è stato espresso:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa reso dal responsabile del procedimento;

Si esprime parere favorevole in merito alla legittimità dell'atto

Perugia, lì 13/01/2026

Il dirigente del Servizio
Bilancio e finanza

Giuseppina Fontana

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PARERE DEL DIRETTORE

Il Direttore, ai sensi e per gli effetti degli artt. 6, l.r. n. 2/2005 e 13 del Regolamento approvato con Deliberazione di G.R., 25 gennaio 2006, n. 108:

- riscontrati i prescritti pareri del vigente Regolamento interno della Giunta,
- verificata la coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione,
esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Perugia, lì 13/01/2026

IL DIRETTORE
DIREZIONE REGIONALE PROGRAMMAZIONE,
BILANCIO, RISORSE UMANE, CULTURA,
AGENDA DIGITALE
- Luigi Rossetti
Titolare

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge

PROPOSTA ASSESSORE

L'Assessore Tommaso Bori ai sensi del vigente Regolamento della Giunta regionale,

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, lì 14/01/2026

Assessore Tommaso Bori
Titolare

FIRMATO

Firma apposta digitalmente ai sensi
delle vigenti disposizioni di legge
