

**Regione Umbria – Assemblea legislativa**

**Assestamento bilancio di previsione 2025 – 2026 - 2027**

## NOTA INTEGRATIVA

L'art. 50 del D.Lgs. 118/2011 stabilisce che le Regioni approvano con legge l'assestamento delle previsioni di bilancio entro il 31 luglio di ogni anno.

L'Assemblea legislativa è tenuta ad adottare il medesimo sistema contabile e gli schemi di bilancio e di rendiconto della regione adeguandosi ai principi contabili generali e applicati allegati al D.Lgs. 118/2011.

Il bilancio di assestamento è lo strumento giuridico-contabile destinato ad aggiornare il bilancio di previsione annuale alle vicende economiche e finanziarie sopravvenute ed alle nuove situazioni verificatesi dopo la sua approvazione. Con l'Assestamento di Bilancio si provvede all'aggiornamento della consistenza dei residui attivi e passivi e del saldo finanziario attivo della giacenza di cassa riveniente dal Rendiconto della gestione riferito all'esercizio finanziario precedente, nonché all'adeguamento delle previsioni riferite al fondo pluriennale vincolato.

Con il medesimo documento, inoltre, vengono apportate variazioni in aumento o in diminuzione alle previsioni degli stanziamenti di competenza e di cassa delle entrate e delle spese in ragione dei fabbisogni rilevati dai competenti uffici dell'Assemblea legislativa al fine di verificare il permanere degli equilibri di bilancio.

Il Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2026-2027 è stato approvato dall'Assemblea legislativa con Deliberazione n. 424 del 22 ottobre 2024; successivamente sono stati approvati il Documento Tecnico di Accompagnamento ed il Bilancio Gestionale dell'Assemblea legislativa per gli anni 2025-2026-2027 dall'Ufficio di presidenza con la deliberazione del 05 novembre 2024, n. 86.

Il Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2026-2027 è stato modificato con variazione approvata ai sensi dell'art.51 del D.lgs.23 giugno 2011, n.118 dall'Assemblea legislativa con Deliberazione n. 28 del 20 maggio 2025; successivamente sono stati approvati il Documento Tecnico di Accompagnamento ed il Bilancio Gestionale dell'Assemblea legislativa aggiornati per gli anni 2025-2026-2027 dall'Ufficio di presidenza con la deliberazione del 26 maggio 2025, n. 79.

Allo stesso modo, dopo l'approvazione da parte dell'Assemblea legislativa regionale della proposta di Assestamento di Bilancio, cui si accompagna la presente nota tecnica, dovrà essere approvato l'Assestamento del Documento tecnico di accompagnamento e del Bilancio finanziario gestionale dell'Assemblea legislativa.

### AGGIORNAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Con l'Assestamento del Bilancio si prende atto dell'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2025, sulla scorta delle evidenze registrate nel Rendiconto della gestione riferito all'esercizio finanziario 2024 rispetto agli importi presunti iscritti nel Bilancio di previsione annuale. I residui attivi al 01/01/2025 ammontano complessivamente a € 83.005,36 mentre i residui passivi, sempre alla data del 01/01/2025, ammontano complessivamente a € 3.013.149,95.

### AGGIORNAMENTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Le attività dell'Assemblea legislativa regionale nell'esercizio finanziario 2024, come già rilevato in sede di Rendiconto della gestione del medesimo anno, hanno fatto registrare un risultato di amministrazione al 31.12.2024 di € **7.505.899,78** composto come di seguito meglio specificato:

Avanzo accantonato € 2.899.877,17 composto da:

Accantonamento per rischi da contenzioso giudiziale	€ 200.000,00
Integrazione indennità IPS	€ 93.373,38
Accantonamento per passività potenziali	€ 870.000,00
Fondo di riserva per i rinnovi contrattuali	€ 210.000,00

Accantonamento per fine mandato consiglieri	€ 176.000,00
Accantonamenti diversi	€ 35.624,74
Accantonamento TFR giornalisti	€ 33.226,85
Accantonamento per rimborso contributi ai consiglieri	€ 1.281.652,20

Avanzo vincolato (Fondi Agcom) € 268.497,13

Avanzo libero € 4.337.525,48

Con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 62 del 14/04/2025 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi degli articoli 3, comma 4, e 63, commi 8 e 9, del D.Lgs. n. 118/2011 e del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" contenuto nell'allegato 4/2 al medesimo D. Lgs. n. 118/2011 (in particolare, nel paragrafo 9.1 relativo alla gestione dei residui).

La copertura finanziaria delle spese re-impegnate per le quali non vi siano state entrate riaccertate nel medesimo esercizio è stata garantita dal fondo pluriennale vincolato, le cui previsioni risultano nel 2025 pari a € 944.053,91 (di cui € 351.212,11 per la parte capitale e € 592.841,80 per la parte corrente).

**PROPOSTA DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER  
L'ESERCIZIO 2025- 2026– 2027**

**ANNO 2025**

La manovra di assestamento per l'esercizio 2025 comporta un aumento delle entrate e delle spese per € 5.545.770,48: queste passano da € 24.267.273,37 a € 29.813.043,85.

Le maggiori entrate per € 5.545.770,48 sono date da:

- restituzione avanzo libero ISUC e CSGP per € 92.641,19
- maggiore trasferimento GR per lavori di adeguamento antincendio per € 464.245,00
- utilizzo avanzo di amministrazione libero per € 4.337.525,48
- utilizzo avanzo di amministrazione accantonato per € 651.358,81

Le variazioni compensative (senza maggiori entrate) ammontano a € 126.750,00

**Maggiori entrate/uscite**

L'analisi delle entrate correnti ha rilevato la necessità di apportare allo stato di previsione dell'entrata e della spesa dell'anno 2025 le variazioni in aumento/diminuzione di seguito riportate, al netto delle operazioni di adeguamento dell'applicazione delle quote del risultato di amministrazione 2024:

<b>capitolo</b>	<b>descrizione</b>	<b>variazione entrata in aumento</b>	<b>variazione uscita in aumento</b>
	Trasferimento Avanzo CSGP	38.874,82	
	Trasferimento Avanzo ISUC	53.766,37	
	Trasferimento Giunta Regionale per spese c/capitale	464.245,00	
34703/19	Adeguamento antincendio impianti e macchinari		321.000,00
35805/19	Adeguamento antincendio lavori		143.245,00
34703/19	Adeguamento antincendio sede ISUC e CSGP		40.000,00
35805/19	Ripristino porzioni di intonaco		52.641,19
	<b>totale</b>	<b>556.886,19</b>	<b>556.886,19</b>

**importi in euro**

Si riassumono qui di seguito i dettagli delle variazioni proposte per la fattispecie "Maggiori entrate/uscite"

1. Variazioni di spesa finanziate con nuova entrata: Restituzione della quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'ISUC per € 53.766,37 e del CSGP per € 38.874,8 per un totale di maggiore entrata di € 92.641,19:

Le variazioni di spesa positive che vengono finanziate con dette entrate sono riconducibili alle seguenti voci:

- € 40.000,00 (nuovo stanziamento) lavori di adeguamento antincendio presso i locali ISUC e CSGP come da computo metrico Ing. Sportoletti
  - € 52.641,19 (nuovo stanziamento) ripristino di porzioni di intonaco ammalorato a causa di pregresse infiltrazioni di acqua
2. Variazioni di spesa finanziate con nuova entrata: Trasferimento in c/capitale da parte della Giunta Regionale. Con D.D. n.12018 del 14/01/2024 del Servizio Demanio Patrimonio e Logistica della Giunta Regionale è stata determinata la copertura finanziaria della spesa relativa all'obbligazione giuridica passiva data da mutuo per € 464.245,00 per i lavori di adeguamento ai fini della prevenzione incendi di Palazzo Cesaroni. Per la quota di spettanza dell'Assemblea legislativa si veda di seguito.

Le variazioni di spesa positive che vengono finanziate con detta entrata sono riconducibili alle seguenti voci:

- € 321.000,00 adeguamento antincendio quota GR impianti e macchinari (da precedente computo)
- € 143.245,00 adeguamento antincendio quota GR lavori (da precedente computo)

#### **Utilizzo della quota accantonata del risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione positivo può rappresentare la copertura di spese per le quali sono stati disposti specifici accantonamenti o vincoli oltre alla possibilità di utilizzo della quota libera dell'avanzo, mediante la sua applicazione all'entrata del bilancio corrente.

In sede di assestamento, per l'annualità 2025, l'avanzo di amministrazione sarà utilizzato come di seguito meglio dettagliato:

Utilizzo avanzo amministrazione quote accantonate € 651.358,81

Entrata			Spesa		
capitolo	descrizione	importo	capitolo	descrizione	importo
	Avanzo amministrazione accantonato	651.358,81	34703/10	Spese di investimento impianti e macchinari - buvette	20.000,00
			34703/10	Spese di investimento impianti e macchinari – progetto raffrescamento raffreddamento piano 2	129.000,00
			35805/10	Spese di investimento lavori – progetto raffrescamento raffreddamento piano 2	80.000,00
			34703/19	Adeguamento antincendio impianti e macchinari (quota Assemblea legislativa)	140.000,00
			35805/19	Manutenzione straordinaria - Ripristino porzioni di intonaco	7.358,81
			34703/12	Spese di investimento impianti e macchinari – progetto centro multimediale	65.000,00
			37208/13	Servizi informatici – progetto	10.000,00

				digitalizzazione	
			37308/13	Servizi informatici – progetto digitalizzazione	50.000,00
			37108/17	Licenze d'uso software	50.000,00
			39008/17	Spese di investimento – servizio informatico	100.000,00
	<b>totale</b>	<b>651.358,81</b>		<b>totale</b>	<b>651.358,81</b>

**importi in euro**

Si riassumono qui di seguito i dettagli delle variazioni proposte per la fattispecie “Utilizzo avanzo accantonato”

In sede di rendiconto si è provveduto ad accantonare la somma di € 870.000,00. Di questi, si provvede all'applicazione al bilancio 2025 di € 651.358,81 mentre i restanti € 218.641,19 verranno mantenuti quale avanzo accantonato.

Le variazioni di spesa positive che vengono finanziate con l'entrata derivante dall'applicazione della quota accantonata sono riconducibili alle seguenti voci:

- € 20.000,00 (incremento) attrezzature e macchinari per il ripristino della buvette (stanziati in via prudenziale rispetto ai recenti sopralluoghi)
- € 209.000,00 (nuovo stanziamento) finalizzazione progetto riscaldamento raffreddamento piano 2 (€ 129.000,00) e relativi lavori (€ 80.000,00)
- € 140.000,00 adeguamento antincendio quota Assemblea legislativa per impianti e macchinari (da precedente computo)
- € 7.358,81 (nuovo stanziamento) ripristino di porzioni di intonaco ammalorato a causa di pregresse infiltrazioni di acqua
- € 65.000,00 (nuovo stanziamento) attrezzature del centro di produzione multimediale già richieste da tempo
- € 60.000,00 (nuovo stanziamento) completamento del processo di digitalizzazione dell'Assemblea legislativa di cui € 50.000,00 per la migrazione dei dati ad un software più efficiente e € 10.000,00 per il sistema di autenticazione SPID per la gestione dei patrocini onerosi e non onerosi
- € 150.000,00 (nuovo stanziamento) attrezzature informatiche (€ 100.000,00) e licenze varie (€ 50.000,00)

#### **Utilizzo della quota libera del risultato di amministrazione**

In sede di rendiconto si è provveduto a determinare quale quota libera del risultato di amministrazione € 4.337.525,48. Si provvede all'applicazione al bilancio 2025 dell'intero importo al fine della restituzione alla Giunta Regionale.

<b>Entrata</b>			<b>Spesa</b>		
	Avanzo amministrazione libero	4.337.525,48	40001/0	Restituzione fondi alla Giunta Regionale	4.337.525,48
	<b>totale</b>	<b>4.337.525,48</b>		<b>totale</b>	<b>4.337.525,48</b>

**importi in euro**

### **Variazioni compensative applicate allo stato di previsione della spesa**

Allo Stato di Previsione della Spesa sono apportate le variazioni in aumento la cui copertura è assicurata dalla corrispondente diminuzione di stanziamenti di competenza per complessivi € 126.750,00.

Tale operazione è principalmente connessa all'analisi condotta dagli uffici dell'Assemblea legislativa che ha rielaborato e rimodulato le attività già programmate, anche conseguenti a nuove esigenze manifestatesi nel corso dell'anno 2025, valutate necessarie ai fini della corretta allocazione delle spese nell'ambito dei vari capitoli della Missione 1, a garanzia del buon funzionamento e miglioramento delle attività stesse.

<b>Variazione spesa in diminuzione</b>			<b>Variazione spesa in aumento</b>		
<b>capitolo</b>	<b>descrizione</b>	<b>importo</b>	<b>capitolo</b>	<b>descrizione</b>	<b>importo</b>
30401/27	Servizio di rassegna stampa	10.000,00	13201/20	Quote associative	3.689,91
31603/15	Beni di consumo	750,00	32903/10	Manutenzione ordinaria	10.000,00
33103/14	Stampa e rilegatura	85.000,00	36506/10	Perizie	30.000,00
35205/10	Manutenzione ordinaria	20.000,00	80001/0	Fondo di riserva per spese obbligatorie	14.675,76
65701/26	Cal Borse di studio	11.000,00	36506/19	Perizie	5.200,00
			44110/14	Rimborso spese per assicurazione anticipate dalla GR	6.434,33
			36506/14	Perizie per valutazione opere d'arte	2.500,00
			33703/15	Premi di assicurazione	750,00
			43210/16	Formazione specialistica	40.000,00
			43310/16	Formazione generica	2.500,00
			65001/26	Cal: rimborsi spese componenti	2.000,00
			65001/26	Cal: contributi per studi e ricerche	9.000,00
	<b>totale</b>	<b>126.750,00</b>		<b>totale</b>	<b>126.750,00</b>

**importi in euro**

Si riassumono qui di seguito i dettagli delle variazioni proposte per la fattispecie "Variazioni compensative"

Importo variazioni positive: € 126.750,00

Importo variazioni negative: € 126.750,00

Le variazioni negative che comportano economie di stanziamento sono riconducibili alle seguenti voci:

- € 10.000,00 servizio di rassegna stampa attualmente in capo alla Giunta Regionale
- € 750,00 beni di cancelleria il cui importo risulta sovradimensionato per la quota in capo all'economo

- € 85.000,00 servizio di stampa e rilegatura a seguito di nuovo affidamento contratto ad un importo più basso rispetto a quello stanziato in sede di previsione
- € 20.000,00 servizio di manutenzione ordinaria il cui importo risulta sovradimensionato per la quota in capo alla sezione economato e provveditorato
- € 11.000,00 borse di studio CAL la proposta legislativa che prevedeva l'istituzione di premi di laurea ha avuto parere contrario da parte della I° CCP

Le variazioni di spesa positive che vengono finanziate con dette economie sono riconducibili alle seguenti voci:

- € 3.689,91 (incremento) quota associazione conferenza delle Assemblee legislative a seguito della comunicazione dell'importo annuale della quota
- € 10.000,00 (incremento) lavori per il ripristino della buvette (stanziati in via prudenziale rispetto al sopralluogo dei giorni scorsi). Per la voce relativa alle attrezzature si veda di seguito
- € 30.000,00 (incremento) perizie inerenti ai lavori di efficientamento energetico di Palazzo Cesaroni e rimozione delle barriere architettoniche presenti nell'Aula consiliare dell'Assemblea legislativa (stanziati in via prudenziale rispetto ai sopralluoghi in corso)
- € 14.675,76 (incremento) stanziamento del fondo di riserva per spese obbligatorie. Lo stanziamento del fondo attualmente consta di € 50.394,55. Detto aumento configura il rispettivo stanziamento in linea con quanto allocato nell'esercizio 2024 (€ 79.824,04) e nel 2023 (92.181,53)
- € 5.200,00 (nuovo stanziamento) implementazione dello sportello di ascolto. Questa misura è stata inserita nel piano di miglioramento a seguito dell'indagine sul benessere organizzativo appena presentato all'Assemblea
- € 6.434,33 (incremento) rimborso polizze assicurative alla GR a seguito di una sopravvenuta maggiore spesa già liquidata
- € 2.500,00 (nuovo stanziamento) contributo *una tantum* quota parte richiesto dalla Giunta Regionale per la perizia sulle opere d'arte propedeutica alla stipula del contratto di assicurazione
- € 750,00 (incremento) importo da integrare all'interno dei fondi economici per premi di assicurazione
- € 40.000,00 (nuovo stanziamento) formazione specifica sulle materie di intelligenza artificiale e sulla riforma di contabilità degli enti pubblici denominata Accrual
- € 2.500,00 (incremento) formazione generica del personale a tempo indeterminato
- € 2.000,00 (incremento) rimborsi spese componenti CAL a seguito dell'introduzione dei gettoni di presenza e della ripresa delle sedute in modalità mista
- € 9.000,00 (incremento) contributi per studi, ricerche e pubblicazioni da parte del CAL per iniziative programmate nel triennio



## ANNO 2026

Le entrate e le spese non hanno subito variazioni e restano confermate a € 22.977.744,14.

### Variazioni compensative applicate allo stato di previsione della spesa

Allo Stato di Previsione della Spesa sono apportate le variazioni in aumento la cui copertura è assicurata dalla corrispondente diminuzione di stanziamenti di competenza per complessivi € 113.844,40.

Tale operazione è principalmente connessa all'analisi condotta dagli uffici dell'Assemblea legislativa che ha rielaborato e rimodulato le attività già programmate, anche conseguenti a nuove esigenze manifestatesi nel corso dell'anno 2025, valutate necessarie ai fini della corretta allocazione delle spese nell'ambito dei vari capitoli della Missione 1, a garanzia del buon funzionamento e miglioramento delle attività stesse.

Variazione spesa in diminuzione			Variazione spesa in aumento		
capitolo	descrizione	importo	capitolo	descrizione	importo
30401/27	Servizio di rassegna stampa	10.000,00	13201/20	Quote associative	3.689,91
31603/15	Beni di consumo	750,00	31103/10	Tassa smaltimento rifiuti	10.000,00
33103/14	Stampa e rilegatura	75.000,00	32403/10	Utenze: energia elettrica acqua e gas	50.000,00
31603/10	Beni di consumo	5.000,00	33703/15	Premi di assicurazione	750,00
35205/10	Manutenzione ordinaria	12.094,40	35205/19	Manutenzione ordinaria	7.094,40
65701/26	Cal Borse di studio	11.000,00	36506/19	Perizie	10.000,00
			37108/17	Servizio informatico: licenze d'uso	10.000,00
			37808/17	Servizio informatico: prestazioni professionali ICT	6.310,09
			39008/17	Servizio informatico: spese di investimento	5.000,00
			65001/26	Cal: rimborsi spese componenti	2.000,00
			65001/26	Cal: contributi per studi e ricerche	9.000,00
	<b>totale</b>	<b>113.844,40</b>		<b>totale</b>	<b>113.844,40</b>

importi in euro

Si riassumono qui di seguito i dettagli delle variazioni proposte per la fattispecie "Variazioni compensative"

Importo variazioni positive: € 113.844,40

Importo variazioni negative: € 113.844,40

Le variazioni negative che comportano economie di stanziamento sono riconducibili alle seguenti voci:

- € 10.000,00 servizio di rassegna stampa attualmente in capo alla Giunta Regionale
- € 750,00 beni di cancelleria il cui importo risulta sovradimensionato per la quota in capo all'economo
- € 75.000,00 servizio di stampa e rilegatura a seguito di nuovo affidamento contratto ad un importo più basso rispetto a quello stanziato in sede di previsione
- € 5.000,00 beni di cancelleria il cui importo risulta sovradimensionato per la quota in capo sezione economato e provveditorato
- € 12.094,40 servizio di manutenzione ordinaria il cui importo risulta sovradimensionato per la quota in capo alla sezione economato e provveditorato
- € 11.000,00 borse di studio CAL la proposta legislativa che prevedeva l'istituzione di premi di laurea ha avuto parere contrario da parte della I° CCP

Le variazioni di spesa positive che vengono finanziate con dette economie sono riconducibili alle seguenti voci:

- € 3.689,91 (incremento) stanziamento quota associazione conferenza delle Assemblee legislative a seguito della comunicazione dell'importo annuale della quota
- € 10.000,00 (incremento) stanziamento TARI (quest'anno si è provveduto a far fronte all'aumento con un prelevamento dal fondo di riserva per spese obbligatorie)
- € 50.000,00 (incremento) stanziamento utenze tenuto conto che era stato sottodimensionato in sede di previsione (€ 160.000,00)
- € 750,00 importo da integrare all'interno dei fondi economali per premi di assicurazione
- € 7.094,40 (incremento) manutenzioni RSPP a seguito di una sopravvenuta maggiore spesa già impegnata
- € 10.000,00 (nuovo stanziamento) perizie RSPP Ad esempio nel caso si volesse riconfermare lo sportello di ascolto.
- € 21.310,09 (incremento) spese informatiche tenuto conto dell'andamento della crescita delle stesse con riguardo a licenze d'uso (€ 10.000,00), assistenza informatica (€ 6.310,09) e acquisto di attrezzature (nuovo stanziamento € 5.000,00)
- € 2.000,00 (incremento) rimborsi spese componenti CAL a seguito dell'introduzione dei gettoni di presenza e della ripresa delle sedute in modalità mista
- € 9.000,00 (incremento) contributi per studi, ricerche e pubblicazioni da parte del CAL per iniziative programmate nel triennio

## ANNO 2027

Le entrate e le spese non hanno subito variazioni e restano confermate a € 22.977.744,14.

### Variazioni compensative applicate allo stato di previsione della spesa

Allo Stato di Previsione della Spesa sono apportate le variazioni in aumento la cui copertura è assicurata dalla corrispondente diminuzione di stanziamenti di competenza per complessivi € 136.250,00.

Tale operazione è principalmente connessa all'analisi condotta dagli uffici dell'Assemblea legislativa che ha rielaborato e rimodulato le attività già programmate, anche conseguenti a nuove esigenze manifestatesi nel corso dell'anno 2026, valutate necessarie ai fini della corretta allocazione delle spese nell'ambito dei vari capitoli della Missione 1, a garanzia del buon funzionamento e miglioramento delle attività stesse.

Variazione spesa in diminuzione			Variazione spesa in aumento		
capitolo	descrizione	importo	capitolo	descrizione	importo
30401/27	Servizio di rassegna stampa	10.000,00	13201/20	Quote associative	3.689,91
31603/15	Beni di consumo	750,00	20601/20	Patrocini onerosi	30.000,00
33103/14	Stampa e rilegatura	75.000,00	20701/20	Patrocini onerosi	70.000,00
31603/10	Beni di consumo	5.000,00	31103/10	Tassa smaltimento rifiuti	10.000,00
32403/10	Utenze: energia elettrica acqua e gas	9.500,00	32403/10	Premi di assicurazione	750,00
35205/10	Manutenzione ordinaria	20.000,00	37808/17	Servizio informatico: prestazioni professionali ICT	5.810,09
36506/19	Perizie	5.000,00	39008/17	Servizio informatico: spese di investimento	5.000,00
65701/26	Cal Borse di studio	11.000,00	65001/26	Cal: rimborsi spese componenti	2.000,00
			65001/26	Cal: contributi per studi e ricerche	9.000,00
	<b>totale</b>	<b>136.250,00</b>		<b>totale</b>	<b>136.250,00</b>

importi in euro

Si riassumono qui di seguito i dettagli delle variazioni proposte per la fattispecie "Variazioni compensative"

Importo variazioni positive: € 136.250,00

Importo variazioni negative: € 136.250,00

Le variazioni negative che comportano economie di stanziamento sono riconducibili alle seguenti voci:

- € 10.000,00 servizio di rassegna attualmente in capo alla Giunta Regionale
- € 750,00 beni di cancelleria il cui importo risulta sovradimensionato per la quota in capo all'economista

- € 75.000,00 servizio di stampa e rilegatura a seguito di nuovo affidamento contratto ad un importo più basso rispetto a quello stanziato in sede di previsione
- € 5.000,00 beni di cancelleria il cui importo risulta sovradimensionato per la quota in capo sezione economato e provveditorato
- € 9.500,00 utenze il cui importo risulta sovradimensionato per l'esercizio 2026
- € 20.000,00 servizio di manutenzione ordinaria il cui importo risulta sovradimensionato per la quota in capo alla sezione economato e provveditorato
- € 5.000,00 servizio di perizie RSPP il cui importo risulta sovradimensionato per la quota in capo al RSPP
- € 11.000,00 borse di studio CAL la proposta legislativa che prevedeva l'istituzione di premi di laurea ha avuto parere contrario da parte della I° CCP

Le variazioni di spesa positive che vengono finanziate con dette economie sono riconducibili alle seguenti voci:

- € 3.689,91 (incremento) quota associazione conferenza delle Assemblee legislative a seguito della comunicazione dell'importo annuale della quota
- € 30.000,00 (incremento) stanziamento patrocinio oneroso concesso ad amministrazioni locali tenuto conto che era stato sottodimensionato in sede di previsione (€ 50.000,00)
- € 70.000,00 (incremento) stanziamento patrocinio oneroso concesso ad istituzioni sociali private tenuto conto che era stato sottodimensionato in sede di previsione (€ 100.000,00)
- € 10.000,00 (incremento) stanziamento TARI
- € 750,00 importo da integrare all'interno dei fondi economali per premi di assicurazione
- € 10.810,09 (incremento) spese informatiche tenuto conto dell'andamento della crescita delle stesse con riguardo a assistenza informatica (€ 5.810,09) e acquisto di attrezzature (nuovo stanziamento € 5.000,00)
- € 2.000,00 (incremento) rimborsi spese componenti CAL a seguito dell'introduzione dei gettoni di presenza e della ripresa delle sedute in modalità mista
- € 9.000,00 (incremento) contributi per studi, ricerche e pubblicazioni da parte del CAL per iniziative programmate nel triennio

## **VARIAZIONI ALL'AUTORIZZAZIONE DI CASSA**

Le previsioni iniziali di cassa relative allo Stato di Previsione delle Entrate e allo Stato di Previsione delle Spese recano le modifiche per effetto degli importi risultanti dalle operazioni di aggiornamento dei residui attivi e passivi, delle reiscrizioni delle somme rivenienti dalle operazioni di riaccertamento e cancellazione dei residui, di cui si è detto in precedenza, e di variazione dello stanziamento di competenza delle entrate e delle spese.

Le variazioni di cassa seguono quelle della competenza oltre agli adeguamenti derivanti dall'aggiornamento dei residui al 31.12.2024 e del fondo iniziale al 01.01.2025 che è risultato essere pari a € 11.380.840,32

## **CONCLUSIONI**

Con l'Assestamento di Bilancio sono garantiti e permangono gli equilibri del bilancio di previsione di competenza e di cassa relativi agli anni 2025 – 2026 – 2027.

Analizzate e soddisfatte le necessità rappresentate dagli uffici in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in coerenza con quanto disposto dall'articolo 51 del D.Lgs. 118/2011, l'Ufficio di presidenza procederà alla conseguente variazione del Documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale, successivamente all'approvazione dell'Assestamento del bilancio finanziario per gli anni 2025 - 2026 – 2027.