



Provincia di Perugia

SERVIZI A VALENZA GENERALE

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 80 del 23/01/2026

prot n. 2026/65

Oggetto: Aggiornamento al quarto trimestre 2025 del piano dei flussi di cassa 2025, approvato con Deliberazione del Presidente n. 18 del 26.02.2025

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DI SERVIZIO

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;

VISTO D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;

VISTO il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011);

VISTO il D.Lgs. n. 165/2001;

VISTO lo Statuto Provinciale e i regolamenti dell'Ente;

VISTA la delibera di Consiglio Provinciale n. 43 del 11/12/2025 avente ad oggetto: “Approvazione della “Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026 - 2028”. (Art. 170, Comma 1, D.LGS. 267/2000).”;

VISTA la delibera di Consiglio Provinciale n. 50 del 17/12/2025 avente ad oggetto: “Approvazione del Bilancio di Previsione 2026 - 2028 e relativi allegati.”;

VISTA la Deliberazione del Presidente n. 209 del 30/12/2025 avente ad oggetto: “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028”;

VISTA la deliberazione del Presidente n. 8 del 28.01.2025 avente ad oggetto: “Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 – Approvazione” e successive mm. e ii;

VISTO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge n. 189/2024, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare **entro il 28 febbraio di ciascun anno**, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

ATTESO che per gli Enti Territoriali, la competenza all'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è dell'Organo esecutivo e, a seguito dell'adozione, il piano viene trasmesso all'Organo di Revisione per le verifiche di competenza;

PRECISATO inoltre che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Documento informatico firmato digitalmente.

CHE il modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dalla Ragioneria Generale dello Stato mette a confronto, per ogni trimestre, le previsioni di riscossioni e pagamenti con i dati Siope del penultimo esercizio, pertanto per il 2025, si considera il 2023;

CHE la classificazione delle entrate e delle spese prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze dell'Ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti;

CHE il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) è finalizzato a consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni;

TENUTO CONTO che le previsioni del piano devono essere verificate trimestralmente ed aggiornate, con atto del responsabile finanziario, da comunicare all'Organo Esecutivo, sulla base dell'andamento effettivo e delle eventuali variazioni intervenute sugli stanziamenti di bilancio sia in conto competenza che in conto residui;

ATTESO che la verifica e l'aggiornamento del prospetto verranno effettuati:

- *sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati Siope dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati Siope;*
- *reformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;*
- *tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.*

RICHIAMATA la delibera del Presidente n. 18 del 26/02/2025 di approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'anno 2025;

VISTE le precedenti proprie Determinazioni Dirigenziali, rispettivamente:

- n. 991 del 22/04/2025 avente ad oggetto: "Aggiornamento al 1° trimestre 2025 del piano dei flussi di cassa 2025, approvato con Deliberazione del Presidente n. 18 del 26.02.2025";
- n. 1965 del 07/08/2025 avente ad oggetto: "Aggiornamento al 2° trimestre 2025 del piano dei flussi di cassa 2025, approvato con Deliberazione del Presidente n. 18 del 26.02.2025";
- n. 2559 del 21/10/2025 avente ad oggetto: "Aggiornamento al 3° trimestre 2025 del piano dei flussi di cassa 2025, approvato con Deliberazione del Presidente n. 18 del 26.02.2025";

ATTESO che si rende necessario, con il presente atto, procedere all'aggiornamento al 4° trimestre 2025, del piano dei flussi di cassa 2025;

VISTO l'allegato prospetto di aggiornamento al quarto trimestre 2025 del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025" alla data del 31/12/2025 – **ALLEGATO A**, coerente con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2025 - 2027 e contenente i dati al 31 dicembre 2025;

Tutto ciò premesso e considerato;

DETERMINA

- 1) DI APPROVARE, ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma. 1, del D.L. n. 155/2024, l'allegato prospetto di aggiornamento al quarto trimestre 2025 del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025" – **ALLEGATO A**, di cui alla Delibera del Presidente n. 18/2025, che fa parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) DI DARE ATTO che il prospetto di aggiornamento di cui al punto precedente:
 - a) è stato redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla base dei modelli ufficiali citati in premessa, seguendo le istruzioni ministeriali specificate in premessa;
 - b) le previsioni formulate nell'aggiornamento sono perfettamente coerenti con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2025/2027 alla data del 31/12/2025;
- 3) DI TRASMETTERE, per quanto di competenza, il presente provvedimento al Collegio dei Revisori dei conti e di comunicare lo stesso al Presidente;

Documento informatico firmato digitalmente.

- 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.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DI
SERVIZIO FINANZIARIO

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	incassi/pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	79.750.910,49	56.476.002,01						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		44.880.874,61						
E.1.01.00.00.000	Tributi	8.369.162,85	5.777.554,16	14.093.979,63	15.803.684,27	20.169.216,23	28.336.648,89	54.097.897,65	53.352.587,76
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	8.369.162,85	5.777.554,16	14.093.979,63	15.803.684,27	20.169.216,23	28.336.648,89	54.097.897,65	53.352.587,76
E.1.01.01.51.000	TARI Tassa Rifiuti								
E.1.01.01.06.000	IMU Imposta Municipale Propria								
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno								
E.1.01.01.16.000	addizionale Irpef Imposta sul reddito delle persone fisiche								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati (IPT – RCA – TEFA)	8.369.162,85	5.777.554,16	14.093.979,63	15.803.684,27	20.169.216,23	28.336.648,89	54.097.897,65	53.352.587,76
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.369.162,85	5.777.554,16	14.093.979,63	15.803.684,27	20.169.216,23	28.336.648,89	54.097.897,65	53.352.587,76
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.622.832,46	106.614,96	5.067.998,02	506.366,85	5.406.037,18	2.441.824,82	26.606.082,39	26.828.206,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.832.431,75	70.019,15	16.746.230,56	670.610,07	23.844.460,34	783.226,56	31.018.485,71	11.108.734,41
	Trasferimenti correnti da altri	33.150,94	-	49.026,92	-	113.715,72	379.693,00	234.708,47	449.945,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.488.415,15	176.634,11	21.863.255,50	1.176.976,92	29.364.213,24	3.604.744,38	57.859.276,57	38.386.885,41
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	223.098,46	194.679,60	1.064.202,20	916.184,18	1.580.787,72	1.245.354,59	2.024.155,50	1.497.100,96
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	51.541,01	35.247,21	134.105,93	233.246,63	192.080,80	424.939,96	304.466,04	468.484,57
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	7.704,37	20.466,87	63.509,22	38.356,99	71.326,49	55.826,91	94.056,28	229.053,07
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	137.206,80	-	137.206,80	-	137.206,80	-	137.206,80	289.277,67
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	397.429,51	253.240,94	1.705.350,84	723.790,71	2.559.277,17	1.394.277,55	3.029.671,26	2.423.662,19
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	816.980,15	503.634,62	3.104.374,99	1.911.578,51	4.540.678,98	3.120.399,01	5.589.555,88	4.907.578,46
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.935.550,61	4.118.144,60	12.489.182,71	7.902.180,65	20.276.015,77	18.813.107,98	34.471.963,19	23.718.526,09
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.065,00		17.907,15	2.111,00	17.907,15	11.510,00	17.907,15	12.385,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.937.615,61	4.118.144,60	12.507.089,86	7.904.291,65	20.293.922,92	18.824.617,98	34.489.870,34	23.730.911,09
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine			88.805,30		88.805,30	-	88.805,30	317.623,97
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						-		163.000,34
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	88.805,30	-	88.805,30	-	88.805,30	480.624,31
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								-
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.596.947,65	2.080.020,29	5.626.770,20	5.982.570,83	9.016.878,72	9.423.953,64	13.262.011,88	12.853.101,05
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	27.858,92	38.451,90	53.478,42	81.847,90	83.641,08	106.726,90	124.641,39	157.152,85
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.624.806,57	2.118.472,19	5.680.248,62	6.064.418,73	9.100.519,80	9.530.680,54	13.386.653,27	13.010.253,90
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		1.805.304,35		4.996.050,08		1.389.725,92		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		20.236.980,33	14.499.744,03	57.337.753,90	37.857.000,16	83.557.356,47	64.806.816,72	165.512.059,01	133.868.840,93
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			624.326,70		3.099.172,90		3.421.404,04		8.229.838,48
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		99.987.890,82	70.975.746,04	137.088.664,39	94.333.002,17	163.308.266,96	121.282.818,73	245.262.969,50	190.344.842,94
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			45.505.201,31		47.980.047,51		48.302.278,65		53.110.713,09

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	incassi/pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	3.762.727,64	856.799,70	8.185.562,15	8.174.221,82	12.457.507,50	13.004.413,74	17.513.179,58	18.406.886,33
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	188.925,77	105.199,23	510.214,04	595.368,71	975.656,72	1.005.071,39	1.455.519,88	1.475.362,45
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.731.782,12	4.993.321,83	12.006.379,91	11.080.843,28	22.027.447,39	15.063.930,54	31.862.732,45	20.241.259,79
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	18.600,00	294.986,29	825.428,64	535.724,74	1.995.730,99	836.721,68	49.154.176,01	40.581.550,43
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	122.301,00	93.531,69	2.753.876,88	272.086,36	2.756.624,35	2.440.905,07	4.251.233,58	3.824.286,76
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	339,42	-	23.687,42	51,65	47.935,37	51,65	50.653,44	28.513,28
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	29.717,39	38.888,63	967.141,64	59.533,16	1.092.457,32	963.945,69	1.344.429,42	971.503,83
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14.825,88	1.042.207,62	168.016,48	1.081.767,96	727.594,53	1.095.578,00	737.962,26	1.571.849,57
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	11.869.219,22	7.424.934,99	25.440.307,16	21.799.597,68	42.080.954,17	34.410.617,76	106.369.886,62	87.101.212,44
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.107.483,49	7.408.476,96	13.710.147,83	15.243.878,53	22.883.090,06	27.335.626,66	36.607.389,98	38.317.761,74
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti						59.475,00		59.475,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	426.432,66	-	501.065,41	-	501.065,41	-	806.688,20	73.926,50
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	5.533.916,15	7.408.476,96	14.211.213,24	15.243.878,53	23.384.155,47	27.395.101,66	37.414.078,18	38.451.163,24
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	86.879,70	95.504,40	1.941.724,10	272.345,40	1.941.724,10	2.187.976,38	2.001.035,96	2.247.288,23
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			1.305.873,06	-	1.305.873,06	1.253.201,85	2.737.391,95	2.530.878,57
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	86.879,70	95.504,40	3.247.597,16	272.345,40	3.247.597,16	3.441.178,23	4.738.427,91	4.778.166,80
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.662.105,48	1.573.375,43	4.526.921,58	4.802.243,98	8.249.993,66	8.669.295,51	13.535.084,05	12.854.496,01
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	29.988,00	4.909,92	56.558,50	36.192,30	69.635,71	44.309,30	84.555,35	58.155,47
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.692.093,48	1.578.285,35	4.583.480,08	4.838.436,28	8.319.629,37	8.713.604,81	13.619.639,40	12.912.651,48
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		2.858.826,19		6.547.178,83		7.688,00		
TOTALE PAGAMENTI		19.182.108,55	19.366.027,89	47.482.597,64	48.701.436,72	77.032.336,17	73.968.190,46	162.142.032,11	143.243.193,96
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.108.673,15		7.271.110,17		13.528.903,42		17.895.908,12
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	80.805.782,27	51.609.718,15	89.606.066,75	45.631.565,45	86.275.930,79	47.314.628,27	83.120.937,39	47.101.648,98
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		42.396.528,16		40.708.937,34		34.773.375,23		35.214.804,97
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-



Provincia di Perugia

Settore Economico Finanziario

Visto di Regolarità Contabile

DETERMINAZIONE N. 80 del 23/01/2026

Oggetto: Aggiornamento al quarto trimestre 2025 del piano dei flussi di cassa 2025, approvato con Deliberazione del Presidente n. 18 del 26.02.2025

Tipo Movimento	Esercizio	Capitolo	Movimento	Importo	Obiettivo
----------------	-----------	----------	-----------	---------	-----------

Vista la presente determinazione, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi del 7° comma dell'art.183 del T.U. degli Enti Locali approvato con D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e s.m.i.

attesta

la regolarità contabile delle operazioni di cui all'Allegato A e rende esecutivo il presente atto.

PERUGIA, 23/01/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO