



Provincia di Perugia

IL PRESIDENTE

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

Proposta. n. 2026/171

Deliberazione n. 18 del 19/02/2026

ALLEGATI

- ALLEGATO A

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2026 – 2028. Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'anno 2026.
--

Dato atto che la seduta deliberativa odierna si è svolta presso la sede istituzionale dell'Ente alla presenza del Presidente e del Segretario Generale;

Premesso che:

- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 43 dell'11/12/2025 è stata approvata la “Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026 - 2028”. (Art. 170, Comma 1, D.LGS. 267/2000);
- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 50 del 17/12/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026 – 2028 e relativi allegati;
- con deliberazione del Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 Aprile 2014, n. 56 e s.m.i.) n. 209 del 30/12/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026 – 2028;

Richiamato il D. Lgs . n. 267/2000 e smi ed in particolare l'articolo art. 151, comma 3 e l'articolo 162, comma 1, in base ai quali il Bilancio di Previsione finanziario contiene, per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa;

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;

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 2026, si considera il 2024;

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.*

Tenuto conto che l'Ente ha approvato il Bilancio di Previsione 2026 - 2028 con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 50 del 17/12/2025;

Atteso che con deliberazione del Presidente n. 4 del 23.01.2026, si è reso necessario disporre variazioni alle dotazioni di cassa sia per tenere conto della mole dei residui formati al 31/12/2025, sia sulla base della consistenza finale del fondo di cassa al 31.12.2025, pari ad €. 47.101.648,98, come risultante dal conto del Tesoriere;

Richiamata inoltre la Deliberazione del Presidente n. 10 del 06/02/2026 con la quale sono state apportate ulteriori variazioni alle dotazioni di capitoli di entrata e della spesa, operate garantendo che il fondo di cassa finale previsto in bilancio risultasse non negativo;

Visto il piano annuale dei flussi di cassa relativo all'anno 2026 redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario, e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale - **ALLEGATO A**;

Dato inoltre atto che:

- le previsioni formulate nel piano dei flussi di cassa sono coerenti con gli stanziamenti attuali del bilancio in corso di gestione;
- occorre trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'Organo di Revisione dei Conti per le verifiche di competenza;

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, in particolare, l’art. 1, comma 55, che delinea 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 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

- **di approvare** il piano annuale dei flussi di cassa relativo all’anno 2026, redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (**ALLEGATO A**);
- **di trasmettere** il piano annuale dei flussi di cassa all’Organo di Revisione, per le verifiche di competenza;
- **di stabilire** che il piano sia aggiornato dal Responsabile del Servizio Finanziario con cadenza trimestrale e trasmesso all’Organo Esecutivo e all’Organo di Revisione Economico Finanziaria;
- **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.;
- **di dare atto che**, ai sensi dell’art. 5, l. 241/1990 e s.m.i. e del “Regolamento sul rapporto tra i cittadini e l’amministrazione nello svolgimento delle attività e dei procedimenti amministrativi”, approvato con Delibera Consiliare n. 30 del 18 marzo 2008, il Dott. Alberto Orvietani è responsabile del 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: MASSIMILIANO PRESCIUTTI

Il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽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	83.120.937,39	47.101.648,98						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		35.214.804,97						
E.1.01.00.00.000	Tributi	8.706.570,33	9.000.000,00	19.828.544,60	20.500.000,00	35.038.756,93	36.000.000,00	58.819.654,60	61.077.011,68
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	8.706.570,33	9.000.000,00	19.828.544,60	20.500.000,00	35.038.756,93	36.000.000,00	58.819.654,60	61.077.011,68
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)	8.706.570,33	9.000.000,00	19.828.544,60	20.500.000,00	35.038.756,93	36.000.000,00	58.819.654,60	61.077.011,68
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	8.706.570,33	9.000.000,00	19.828.544,60	20.500.000,00	35.038.756,93	36.000.000,00	58.819.654,60	61.077.011,68
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.357.231,72	3.600.000,00	3.413.909,47	3.800.000,00	3.627.845,61	4.500.000,00	25.723.331,49	27.903.092,60
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.000.763,97	80.000,00	2.000.763,97	7.000.000,00	4.292.312,68	9.200.000,00	4.341.981,17	10.955.794,47
	Trasferimenti correnti da altri	108.853,38	-	171.869,61	400.000,00	243.998,37	502.342,40	288.782,65	902.342,40
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.466.849,07	3.680.000,00	5.586.543,05	11.200.000,00	8.164.156,66	14.202.342,40	30.354.095,31	39.761.229,47
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	289.360,31	300.000,00	1.059.513,95	1.100.000,00	1.424.217,69	1.500.000,00	1.836.917,49	1.882.393,56
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	96.619,41	40.000,00	167.339,37	75.000,00	278.678,22	120.000,00	375.113,12	159.572,63
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	19.094,94	6.000,00	38.335,80	12.000,00	183.778,38	55.000,00	210.148,56	64.264,58
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	137.206,80	-	137.206,80	300.000,00	280.130,55	300.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	609.687,62	750.000,00	992.120,50	1.200.000,00	1.708.835,46	2.100.000,00	2.346.385,49	3.002.821,14
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.014.762,28	1.096.000,00	2.394.516,42	2.387.000,00	3.732.716,55	4.075.000,00	5.048.695,21	5.409.051,91
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.745.161,48	17.300.000,00	11.531.980,27	41.500.000,00	19.106.127,34	87.000.000,00	25.083.624,30	136.536.211,42
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								144.810,73
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		2.345.250,00		2.346.250,00		2.346.000,00		2.346.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.745.161,48	19.645.250,00	11.531.980,27	43.846.250,00	19.106.127,34	89.346.000,00	25.083.624,30	139.027.022,15
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine					15.757,46		15.757,46	
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						3.178,88		3.178,88
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	15.757,46	3.178,88	15.757,46	3.178,88
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								107.875,73
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								272.572,96
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	380.448,69
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	3.130.109,43	4.400.000,00	6.401.246,00	12.800.000,00	10.924.293,80	20.000.000,00	14.890.677,40	27.640.540,55
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	37.101,80	100.000,00	138.167,80	215.000,00	176.336,22	280.000,00	202.071,69	413.729,92
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.167.211,23	4.500.000,00	6.539.413,80	13.015.000,00	11.100.630,02	20.280.000,00	15.092.749,09	28.054.270,47
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	21.100.554,39	37.921.250,00	45.880.998,14	90.948.250,00	77.158.144,96	163.906.521,28	134.414.575,97	273.712.213,25
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		17.420.000,00		41.610.000,00		86.730.000,00		138.588.033,71
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	104.221.491,78	85.022.898,98	129.001.935,53	138.049.898,98	160.279.082,35	211.008.170,26	217.535.513,36	320.813.862,23
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		52.634.804,97		76.824.804,97		121.944.804,97		173.802.838,68

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	Previsioni di cassa ⁽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	3.714.209,63	4.500.000,00	8.989.456,22	10.900.000,00	13.017.458,21	15.700.000,00	18.202.089,29	22.003.682,91
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	202.554,02	260.000,00	692.325,67	900.000,00	962.294,76	1.250.000,00	1.455.566,48	1.881.249,33
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.159.601,55	6.400.000,00	9.905.637,85	14.300.000,00	14.549.220,48	19.500.000,00	19.075.589,24	26.221.587,37
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.281.847,82	900.000,00	1.529.090,19	1.500.000,00	2.456.711,70	2.000.000,00	38.331.246,05	45.329.605,06
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	104.414,24	100.000,00	1.072.811,84	2.350.000,00	2.607.350,99	2.350.000,00	4.055.565,30	3.622.722,04
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	1.299,81	1.500,00	9.372,26	12.200,00	34.028,21	44.300,00	35.365,01	46.060,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	193.169,96	60.000,00	194.140,56	270.000,00	234.936,33	320.000,00	326.464,55	468.632,58
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.093.646,86	300.000,00	1.126.663,92	800.000,00	1.269.032,91	1.300.000,00	1.300.657,95	4.321.726,92
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	11.750.743,89	12.521.500,00	23.519.498,51	31.032.200,00	35.131.033,59	42.464.300,00	82.782.543,87	103.895.266,21
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	10.694.282,88	25.500.000,00	17.855.271,46	61.000.000,00	36.577.249,79	97.400.000,00	52.499.480,66	136.177.436,33
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	106.500,00		5.087.156,65		5.087.156,65		5.087.156,65	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		60.221,22		60.221,22	974.223,18	60.221,22	1.027.399,97	60.221,22
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	10.800.782,88	25.560.221,22	22.942.428,11	61.060.221,22	42.638.629,62	97.460.221,22	58.614.037,28	136.237.657,55
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	91.108,79	101.000,00	1.376.227,89	2.300.000,00	2.060.854,85	2.300.000,00	2.120.166,71	2.382.889,62
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			40.009,72	1.272.924,20	1.245.902,77	1.272.924,20	2.554.103,76	2.545.848,40
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	91.108,79	101.000,00	1.416.237,61	3.572.924,20	3.306.757,62	3.572.924,20	4.674.270,47	4.928.738,02
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	2.113.310,56	4.600.000,00	5.445.996,38	10.500.000,00	10.003.291,20	18.700.000,00	14.889.054,33	27.642.271,85
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	45.269,88	90.000,00	77.216,67	230.000,00	84.345,66	450.000,00	99.605,40	1.194.362,32
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.158.580,44	4.690.000,00	5.523.213,05	10.730.000,00	10.087.636,86	19.150.000,00	14.988.659,73	28.836.634,17
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		24.801.216,00	42.872.721,22	53.401.377,28	106.395.345,42	91.164.057,69	162.647.445,42	161.059.511,35	273.898.295,95
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			24.620.000,00		59.000.000,00		93.200.000,00		130.651.316,48
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		79.420.275,78	42.150.177,76	75.600.558,25	31.654.553,56	69.115.024,66	48.360.724,84	56.476.002,01	46.915.566,28
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			28.014.804,97		17.824.804,97		28.744.804,97		43.151.522,20
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-