



Provincia di Perugia

SERVIZI A VALENZA GENERALE

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 1018 del 21/04/2026

prot n. 2026/414

Oggetto: Aggiornamento al 1° trimestre 2026 del piano dei flussi di cassa 2026, approvato con Deliberazione del Presidente n. 18 del 19.02.2026.

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 che, 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 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 con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati Siope;*
- *riformulando 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 19.02.2026 di approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'anno 2026;

VISTO l'allegato prospetto di aggiornamento al primo trimestre 2026 del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2026" coerente con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del Bilancio di Previsione 2026 – 2028, contenente gli incassi e i pagamenti effettivi così come risultano dalla banca dati SIOPE e la riformulazione delle previsioni per i successivi tre trimestri dell'esercizio in corso;

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 primo trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla Delibera del Presidente n. 18/2026 – **ALLEGATO A**, 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 di Previsione 2026 – 2028;
- 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



Provincia di Perugia

Settore Economico Finanziario

Visto di Regolarità Contabile

DETERMINAZIONE N. 1018 del 21/04/2026

Oggetto: Aggiornamento al 1° trimestre 2026 del piano dei flussi di cassa 2026, approvato con Deliberazione del Presidente n. 18 del 19.02.2026.

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, 21/04/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

ALLEGATO A

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	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	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	19.252.101,96	19.828.544,60	21.800.000,00	35.038.756,93	38.600.000,00	58.819.654,60	65.179.200,72
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	8.706.570,33	19.252.101,96	19.828.544,60	21.800.000,00	35.038.756,93	38.600.000,00	58.819.654,60	65.179.200,72
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	19.252.101,96	19.828.544,60	21.800.000,00	35.038.756,93	38.600.000,00	58.819.654,60	65.179.200,72
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	19.252.101,96	19.828.544,60	21.800.000,00	35.038.756,93	38.600.000,00	58.819.654,60	65.179.200,72
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.357.231,72	-	3.413.909,47	7.400.000,00	3.627.845,61	8.100.000,00	25.723.331,49	28.084.987,07
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.000.763,97	3.446.068,77	2.000.763,97	8.146.068,77	4.292.312,68	10.346.068,77	4.341.981,17	13.166.684,53
	Trasferimenti correnti da altri	108.853,38	513.893,10	171.869,61	513.893,10	243.998,37	513.893,10	288.782,65	902.342,40
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.466.849,07	3.959.961,87	5.586.543,05	16.059.961,87	8.164.156,66	18.959.961,87	30.354.095,31	42.154.014,00
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	289.360,31	253.820,07	1.059.513,95	1.100.000,00	1.424.217,69	1.500.000,00	1.836.917,49	1.938.037,27
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	96.619,41	29.992,65	167.339,37	75.000,00	278.678,22	120.000,00	375.113,12	188.628,88
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	19.094,94	9.248,20	38.335,80	12.000,00	183.778,38	55.000,00	210.148,56	64.796,09
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	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	382.260,42	992.120,50	1.200.000,00	1.708.835,46	2.100.000,00	2.346.385,49	3.432.899,07
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.014.762,28	675.321,34	2.394.516,42	2.387.000,00	3.732.716,55	4.075.000,00	5.048.695,21	5.924.361,31
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.745.161,48	4.202.372,84	11.531.980,27	37.000.000,00	19.106.127,34	77.000.000,00	25.083.624,30	119.860.886,65
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								66.652,11
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		2.345.750,00		2.345.750,00		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	6.548.122,84	11.531.980,27	39.345.750,00	19.106.127,34	79.346.000,00	25.083.624,30	122.273.538,76
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		2.659.984,42				3.178,88		2.663.163,30
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	2.659.984,42	-	-	15.757,46	3.178,88	15.757,46	2.663.163,30
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	2.656.683,70	6.401.246,00	11.700.000,00	10.924.293,80	18.500.000,00	14.890.677,40	25.216.865,09
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	37.101,80	17.993,68	138.167,80	215.000,00	176.336,22	280.000,00	202.071,69	394.045,29
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.167.211,23	2.674.677,38	6.539.413,80	11.915.000,00	11.100.630,02	18.780.000,00	15.092.749,09	25.610.910,38
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		1.191.334,89						
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	21.100.554,39	36.961.504,70	45.880.998,14	91.507.711,87	77.158.144,96	159.764.140,75	134.414.575,97	264.185.637,16
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.708.908,46		37.000.000,00		78.000.000,00		118.100.000,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	104.221.491,78	84.063.153,68	129.001.935,53	138.609.360,85	160.279.082,35	206.865.789,73	217.535.513,36	311.287.286,14
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		37.923.713,43		72.214.804,97		113.214.804,97		153.314.804,97

