



Provincia di Perugia

IL VICE PRESIDENTE reggente

(ai sensi dei commi 55 e 66 della Legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i)

Proposta. n. 2025/170

Deliberazione n. 18 del 26/02/2025

ALLEGATI - ALLEGATO B
- ALLEGATO A

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2025 – 2027. Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'anno 2025 e successiva variazione alle dotazioni di cassa.

Dato atto che la seduta deliberativa odierna si è svolta nella sede istituzionale di Piazza Italia, alla presenza del Vice Presidente f.f. e del Segretario Generale, Dott. F. Grilli;

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 40 del 12/12/2024 è stata approvata la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2025 – 2027;
- con deliberazione Consiglio Provinciale n. 49 del 23/12/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 e relativi allegati;
- con deliberazione del Presidente (ai sensi del comma 55 della Legge 7 Aprile 2014, n. 56 e s.m.i.) n. 271 del 31/12/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025 – 2027;

Richiamato il D. Lgs . n. 267/2000 e s.m.i 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 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;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.
-

Richiamato l'articolo 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. che disciplina la competenza delle variazioni degli stanziamenti di bilancio, ed in particolare **il comma 5-bis, lettera d)** il quale prevede che l'organo esecutivo, con propria deliberazione, può apportare variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

Tenuto conto che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2025-2027 con deliberazione del Consiglio provinciale n. 49 del 23/12/2024 e che pertanto, con deliberazione del Presidente n. 6 del 27.01.2025, si è reso necessario disporre variazioni alle dotazioni di cassa sia per tenere conto della mole dei residui formati al 31/12/2024, e sia anche sulla base della consistenza finale del fondo di cassa al 31.12.2024, pari a €. 56.476.002,01, come risultante dal conto del Tesoriere;

Richiamata la Determinazione Dirigenziale n. 379 del 21/02/2025 di riaccertamento parziale dei residui e conseguente variazione di bilancio operata anche in termini di cassa per l'importo di €. 103.924,27;

Visto il piano annuale dei flussi di cassa relativo all'anno 2025 redatto dal responsabile del servizio finanziario, e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale - **ALLEGATO A**;

Dato atto che le previsioni formulate sono coerenti con gli stanziamenti attuali del bilancio in corso di gestione, tenuto conto che con il presente atto vengono apportate opportune rettifiche per l'importo di €. 436.212,09 a capitoli di entrata il cui stanziamento di cassa eccede la somma della competenza più i residui;

Visto il prospetto contabile di variazioni di cassa, denominato "ALLEGATO B – BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2025", allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

Che:

- sono garantiti gli equilibri di cassa, in quanto il fondo di cassa finale previsto in bilancio risulta non negativo;
- occorre trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'Organo di Revisione dei Conti per le verifiche di competenza;
-

Atteso inoltre che di detto atto, per la parte relativa alle variazioni di cassa di cui all'ALLEGATO B, deve essere data comunicazione al Consiglio Provinciale, ai sensi dell'art. 175 comma 5 ter del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

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 2025, redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (**ALLEGATO A**);
- **di apportare** le conseguenti variazioni alle dotazioni di cassa di alcuni stanziamenti del Bilancio di Previsione 2025 – 2027, annualità 2025, siccome dettagliatamente rappresentate nel prospetto contabile denominato "**ALLEGATO B – BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2025**", allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- **di dare atto** che con il presente provvedimento viene assicurato il permanere dell'equilibrio cassa, in quanto il fondo di cassa finale previsto in bilancio risulta non negativo;
- **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 comunicare** la presente deliberazione al Consiglio Provinciale ai sensi dell'articolo 175 comma 5 ter del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. per ciò che attiene le variazioni alle dotazioni di cassa - annualità 2025 – operate con il presente atto;
- **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 VICE PRESIDENTE reggente

dichiara il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.lgs 267/2000.

Documento informatico firmato digitalmente.

Il Vice Presidente f.f.: SANDRO PASQUALI

Il Segretario Generale: FRANCESCO GRILLI

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	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	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	8.800.000,00	14.093.979,63	17.800.000,00	20.169.216,23	27.600.000,00	54.097.897,65	57.713.500,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	8.369.162,85	8.800.000,00	14.093.979,63	17.800.000,00	20.169.216,23	27.600.000,00	54.097.897,65	57.713.500,00
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	8.800.000,00	14.093.979,63	17.800.000,00	20.169.216,23	27.600.000,00	54.097.897,65	57.713.500,00
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	8.800.000,00	14.093.979,63	17.800.000,00	20.169.216,23	27.600.000,00	54.097.897,65	57.713.500,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.622.832,46	3.100.000,00	5.067.998,02	3.900.000,00	5.406.037,18	4.170.988,37	26.606.082,39	26.470.988,37
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.832.431,75	2.250.000,00	16.746.230,56	2.700.000,00	23.844.460,34	3.200.000,00	31.018.485,71	7.666.778,60
	Trasferimenti correnti da altri	33.150,94	-	49.026,92	-	113.715,72	1.171,20	234.708,47	1.171,20
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.488.415,15	5.350.000,00	21.863.255,50	6.600.000,00	29.364.213,24	7.372.159,57	57.859.276,57	34.138.938,17
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	223.098,46	250.000,00	1.064.202,20	970.000,00	1.580.787,72	1.610.000,00	2.024.155,50	2.056.589,55
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	51.541,01	60.000,00	134.105,93	115.000,00	192.080,80	198.000,00	304.466,04	240.159,54
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	7.704,37	8.000,00	63.509,22	48.000,00	71.326,49	56.000,00	94.056,28	62.200,11
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	137.206,80	-	137.206,80	34.301,70	137.206,80	-	137.206,80	34.301,70
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	397.429,51	300.000,00	1.705.350,84	850.000,00	2.559.277,17	1.370.000,00	3.029.671,26	1.970.008,74
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	816.980,15	618.000,00	3.104.374,99	2.017.301,70	4.540.678,98	3.234.000,00	5.589.555,88	4.363.259,64
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.935.550,61	10.000.000,00	12.489.182,71	52.000.000,00	20.276.015,77	78.000.000,00	34.471.963,19	112.747.795,71
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								146.810,73
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.065,00		17.907,15		17.907,15		17.907,15	
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	10.000.000,00	12.507.089,86	52.000.000,00	20.293.922,92	78.000.000,00	34.489.870,34	112.894.606,44
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	87.415,48	88.805,30	87.415,48
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	-	-	88.805,30	-	91.984,18	90.594,36	88.805,30	90.594,36
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	2.596.947,65	4.000.000,00	5.626.770,20	10.000.000,00	9.016.878,72	16.500.000,00	13.262.011,88	25.517.492,29
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	27.858,92	105.000,00	53.478,42	210.000,00	83.641,08	315.000,00	124.641,39	422.290,54
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.624.806,57	4.105.000,00	5.680.248,62	10.210.000,00	9.100.519,80	16.815.000,00	13.386.653,27	25.939.782,83
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	20.236.980,33	28.873.000,00	57.337.753,90	88.627.301,70	83.560.535,35	133.111.753,93	165.512.059,01	235.521.130,13
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		7.000.000,00		48.000.000,00		73.000.000,00		104.000.000,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	99.987.890,82	85.349.002,01	137.088.664,39	145.103.303,71	163.311.445,84	189.587.755,94	245.262.969,50	291.997.132,14
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		51.880.874,61		92.880.874,61		117.880.874,61		148.880.874,61



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie							
TIPOLOGIA 0200 Riscossione crediti di breve termine							
E..5		Totale TIPOLOGIA 0200 (Riscossione crediti di breve termine)		CASSA	140.000,00	-52.584,52	87.415,48
TIPOLOGIA 0400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie							
E..5		Totale TIPOLOGIA 0400 (Altre entrate per riduzione di attività finanziarie)		CASSA	6.357,76	-3.178,88	3.178,88
E		Totale TITOLO 5 (Entrate da riduzione di attività finanziarie)		CASSA	146.357,76	-55.763,40	90.594,36
TITOLO 6 Accensione Prestiti							
TIPOLOGIA 0100 Emissione di titoli obbligazionari							
E..6		Totale TIPOLOGIA 0100 (Emissione di titoli obbligazionari)		CASSA	215.751,46	-107.875,73	107.875,73
TIPOLOGIA 0300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine							
E..6		Totale TIPOLOGIA 0300 (Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine)		CASSA	545.145,92	-272.572,96	272.572,96
E		Totale TITOLO 6 (Accensione Prestiti)		CASSA	760.897,38	-380.448,69	380.448,69
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CASSA	907.255,14	-436.212,09	471.043,05
SALDO ENTRATE - USCITE				CASSA		-436.210,09	