

Allegato n. 3/1 - IL PROGRAMMA TRIMESTRALE DEI PAGAMENTI

In attuazione dell'art. 183, comma 8, del TUEL, all'inizio di ciascun esercizio, con delibera di giunta, l'ente adotta il Programma dei pagamenti almeno trimestrale. Nel 2024 l'ente adotta il programma dei pagamenti entro 30 giorni dalla firma dell'accordo di cui all'art. 19/2024. Per il solo anno 2024 il programma dei pagamenti è adottato con riferimento al quadrimestre settembre-dicembre.

Il programma dei pagamenti è lo strumento contabile che consente ai responsabili delle spese di verificare preventivamente, in occasione dell'assunzione degli impegni di spesa, l'effettiva capacità dell'ente di pagare gli impegni. L'adozione del programma dei pagamenti preliminarmente:

- a) la stima delle entrate incassate nei primi otto mesi dell'esercizio 2024 e delle entrate che si prevede di incassare nel quadrimestre settembre-dicembre 2024. Trattasi della ripartizione degli stanziamenti di cassa 2024 del bilancio di previsione. L'individuazione del programma degli incassi può essere modificata in considerazione dell'articolazione dei capitoli più rilevanti del PEG.
- b) la stima delle spese pagate nei primi otto mesi dell'esercizio 2024 e delle spese che si prevede di pagare nel quadrimestre settembre-dicembre 2024, distintamente in c/competenza e in c/residui. Trattasi della ripartizione trimestrale degli stanziamenti di cassa 20 fine di garantire il pagamento degli impegni di competenza finanziaria dell'esercizio 2024, è necessario che il totale dei pagamenti previsti in ciascuno dei due periodi sia pari alla liquidità complessivamente disponibile nel medesimo periodo (fondo di cassa + riscossioni soggette al vincolo di cassa). L'individuazione delle voci di spesa del programma dei pagamenti può essere modificata in considerazione dell'articolazione dei capitoli del PEG.
- c) l'inserimento degli impegni già assunti nell'apposita colonna del programma dei pagamenti del periodo di scadenza degli impegni medesimi. Ad esempio, gli impegni automatici relativi alle spese di personale e ai relativi contributi, quelli già assunti registrati negli imputazioni all'esercizio in corso, quali le spese relative all'ammortamento dei debiti dell'ente e gli impegni. La differenza tra le previsioni dei pagamenti di ciascun periodo e gli impegni assunti che scadono nel medesimo periodo evidenzia la capacità dell'ente di pagare impegni che assume.

In occasione dell'adozione di un nuovo impegno di spesa che scade dal 1° ottobre al 31 dicembre, il responsabile della spesa verifica se nella colonna J, è prevista la cassa necessaria a garantire il pagamento tempestivo dell'impegno. In caso di verifica positiva, registrato anche nella apposita colonna del periodo di scadenza dell'impegno. In caso di verifica negativa l'assunzione dell'impegno è rinviata salvo, nei casi di necessità ed urgenza della spesa, il ricorso all'anticipazione del tesoriere o all'utilizzo della cassa vincolata

a) Stima delle entrate che si prevede di incassare in ciascun trimestre

	Bilancio di cassa 2024	Riscossioni 2024 (in c/competenza e in c/residui)	
		Dal 1° gennaio al 31 agosto 2024	Dal 1 settembre al 31 dicembre 2024
	Previsioni	incassi effettivi	Previsioni
Addizionale IRPEF	6.200.000,00		1.800.000,00
IMU	19.041.186,28		6.500.000,00
TARI	12.159.824,01		6.400.000,00
Imposta di soggiorno	120.000,00		40.000,00
Altre entrate del titolo 1°	26.636.078,08		10.000.000,00
Totale Titolo 1° - Entrate corr. Trib., contr. e pereq.	64.157.088,37	-	24.740.000,00
Trasferimenti correnti da Stato	41.158.904,57		4.000.000,00
Trasferimenti corrente da regione			-
Altri trasferimenti correnti	911.624,27		300.000,00
Totale Titolo 2° - E. trasf. Correnti	42.070.528,84	-	4.300.000,00
Vendita di beni e servizi	9.978.803,57		2.500.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-		-
Proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.464.945,49		1.500.000,00
Altre entrate del Titolo 3	13.966.755,82		3.500.000,00
Totale Titolo 3° - E. extratributarie	30.410.504,88	-	7.500.000,00
Contributi agli investimenti	138.635.875,83		3.000.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	5.851.544,92		2.000.000,00
	9.996.253,16		3.000.000,00
Altre entrate in conto capitale			
Totale Titolo 4° - E. c/capitale	154.483.673,91	-	8.000.000,00
Totale Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
Totale Titolo 6° - accensione prestiti	4.623.011,84		2.311.505,92
Ritenute erariali e previdenziali su redditi da lavoro dipendente			-
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)			-
Altre ritenute			-
Altre entrate per conto terzi e partite di giro	93.423.502,59		-
Totale Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	93.423.502,59	-	37.035.745,66

Carte contabili ⁽²⁾			
Totale riscossioni (al netto anticipazione del tesoriere)	-	-	83.887.251,58
di cui riscossioni con vincolo di			10.311.505,92

Liquidità disponibile nel corso di ciascun trimestre

	<i>Dal 1° gennaio al 31 agosto 2024</i>	<i>Terzo quadrimestre</i>
Fondo di cassa iniziale		4.501.653,64
<i>di cui saldo tra entrate e spese con vincolo di cassa</i>		-
Totale incassi (al netto dell'anticipazione del tesoriere)	-	83.887.251,58
<i>di cui incassi con vincolo di cassa</i>	-	10.311.505,92
Totale liquidità disponibile nel trimestre	-	88.388.905,22
<i>di cui incassi con vincolo di cassa</i>	-	10.311.505,92
Totale pagamenti (al netto del rimborso delle anticipazioni del tesoriere.)	-	53.307.984,38
<i>di cui pagamenti con vincolo di cassa</i>	-	8.657.780,54
Differenza tra la liquidità e pagamenti previsti/effettuati ⁽³⁾	0	35.080.920,83

(3) il totale dei pagamenti del periodo non deve superare la liquidità disponibile nel medesimo periodo. Il valore negativo evidenzia il ricorso programmato all'anticipazione del tesorerie o l'utilizzo cassa vincolata.

(2) L'importo delle carte contabili è ridotto a seguito dell'imputazione dell'incasso all'entrata cui l'incasso si riferisce.

		b) Stima dei pagamenti che si prevede di pagare nel corso di ciascun trimestre in c/competenza e in c/residui (previsioni/dati effettivi)							Verifica coerenza stanziamenti del bilancio di cassa con il programma dei pagamenti (la somma dei pagamenti in c/competenza e in c/residui non deve assumere importo negativo)
		<i>Periodo 1 gennaio - 31 agosto 2024</i>				<i>Periodo 1 settembre - 31 dicembre 2024</i>			
	Bilancio di cassa 2024		<i>Pagamenti c/comp. dal 1 gennaio al 31 agosto 2024 (a)</i>	<i>Impegni assunti con scadenza pagamento dal 1 gennaio al 31 agosto 2024 (b)</i>	<i>Verifica disponibilità di cassa per pagare impegni con scadenza pagamento dal al 1 gennaio al 31 agosto 2024 (c) =(a) - (b)</i>	<i>Previsioni dei pagamenti c/res. dal 1 settembre al 31 dicembre 2024 (d)</i>	<i>Previsione dei pagamenti c/comp. dal 1 settembre al 31 dicembre 2024 (d)</i>	<i>Impegni assunti con scadenza pagamento dal 1 settembre al 31 dicembre 2024 (e)</i>	
	Stanziamenti cassa 2024	Pagamenti c/res. dal 1 gennaio al 31 agosto 2024							
Stipendi e contributi	14.564.517,56				0	1.278.800,00	2.873.200,00	3.482.855,20	-609.655,20
Altre spese di personale	132.500,00				0	-	52.000,00	130.000,00	-78.000,00
Spese per organi e incarichi istituzionali	1.898.093,08				0	55.013,98	435.839,74	496.409,20	-60.569,46
Acquisto di beni	3.287.547,29				0		259.456,00	1.170.057,60	-910.601,60
Manutenzioni ordinarie	1.446.392,73				0	170.851,20	333.041,04	556.301,60	-223.280,56
Servizio rifiuti	15.358.896,85				0	354.380,00	4.121.409,08	5.517.768,00	-1.396.358,92
Servizio Pubblica illuminazione					0		-	-	-
Trasporto pubblico locale					0		-	-	-
Servizio Refezione scolastica	370.000,00				0	163.431,33	99.382,00	213.384,67	-114.002,67
Contratti di servizio per svolgimento funzione sociale	9.384.701,08				0	915.575,60	999.761,17	3.767.632,80	-2.767.871,63
Contratti di asilo nido	1.185.823,87				0	90.352,00	73.898,67	1.275.889,33	-1.201.990,67
Spese per utenze	2.800.000,00				0		750.000,00		750.000,00
Imposte e tasse	1.414.068,98				0	119.581,60	205.000,00	217.908,40	-12.908,40
Int. pass.	3.695.741,61				0	174.258,00	1.000.000,00	2.000.000,00	-1.000.000,00
Altri pagamenti corr	703.424,00				0	62.417,20	12.772,00	81.296,80	-68.524,80
Totale Titolo 1° - Spese correnti	56.241.707,05					3.384.660,92	11.215.759,69	18.909.503,60	-7.693.743,91
Investimento XXX					0				0
Investimenti YYYY					0				0
Trasferimenti in c/capitale	154.483.673,91				0	1.199.544,40	5.004.919,20	40.690.108,00	-35.685.188,80
Altri pagamenti titolo 2°					0				-
Totale Titolo 2° - Spese c/capitale	154.483.673,91					1.199.544,40	5.004.919,37	40.690.108,13	-35.685.188,76
Totale Tit.3°- Spese incremento attività fin.	-				0				0
Totale Titolo 4° - Rimborso prestiti	8.244.605,36				0		2.653.100,00	2.653.100,00	-

Totale Titolo 5° - Rimborso anticipazioni del tesoriere	90.000.000,00				0	0	0	0	0	-
Versamento delle ritenute erariali e previdenziali su redditi da lavoro dipendente					0				0	-
Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)					0				0	-
Versamento altre ritenute					0				0	-
Altre spese per conto terzi e partite di giro	93.423.502,59				0	2.500.000,00	27.350.000,00	37.369.401,04	-10.019.401,04	-
Totale Titolo 7° - Spese per conto terzi e partite di giro	93.423.502,59					2.500.000,00	27.350.000,00	37.369.401,04	- 10.019.401,04	-
Totale spese	402.393.488,91					7.084.205,32	46.223.779,07	99.622.112,77		-
di cui spese con vincolo di cassa							8.657.780,54			
al 31/08/2024										
0										
-										
al 31/12/2024										
0										
-										

Fondo di cassa alla fine del periodo di cui saldo tra entrate e spese con vincolo di cassa

40, comma 7, del DL n.

amenti richiede

elle voci di entrata del

24 del bilancio di previsione. Al sioni), tenendo conto delle

i esercizi precedenti con

gare tempestivamente i nuovi

l'impegno è assunto e a ex art. 195 del TUEL.

Allegato n. 3/2 - IL PROGRAMMA TRIMESTRALE DEI PAGAMENTI

In attuazione dell'art. 183, comma 8, del TUEL, a decorrere dall'esercizio 2025 all'inizio di ciascun esercizio, con delibera di giunta, l'ente adotta il Programma dei pagamenti almeno trimestrale.

Il programma dei pagamenti è lo strumento contabile che consente ai responsabili delle spese di verificare preventivamente, in occasione dell'assunzione degli impegni di spesa, l'effettiva capacità dell'ente di pagare gli impegni. L'adozione del programma dei paga preliminarmente:

a) la stima delle entrate che si prevede di incassare in ciascun trimestre. Trattasi della ripartizione trimestrale degli stanziamenti di cassa 2025 del bilancio di previsione. L'individuazione delle voci di entrata del programma degli incassi può essere modificata in cons dell'articolazione dei capitoli più rilevanti del PEG.

b) la stima delle spese che si prevede di pagare per ciascun trimestre, distintamente in c/competenza e in c/residui. Trattasi della ripartizione trimestrale degli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione. Al fine di garantire degli impegni di competenza finanziaria dell'esercizio, è necessario che il totale dei pagamenti previsti in ciascun trimestre sia pari alla liquidità complessivamente disponibile nel medesimo trimestre (fondo di cassa + riscossioni), tenendo conto delle riscossioni sogg cassa. L'individuazione delle voci di spesa del programma dei pagamenti può essere modificata in considerazione dell'articolazione dei capitoli del PEG.

c) l'inserimento degli impegni già assunti nell'apposita colonna del programma dei pagamenti del trimestre di scadenza degli impegni medesimi. Ad esempio, gli impegni automatici relativi alle spese di personale e ai relativi contributi, quelli già assunti registrati neg precedenti con imputazione all'esercizio in corso, quali le spese relative all'ammortamento dei debiti dell'ente e gli impegni. La differenza tra le previsioni dei pagamenti di ciascun trimestre e gli impegni assunti che scadono nel medesimo trimestre evidenzia la capac pagare tempestivamente i nuovi impegni che assume.

In occasione dell'adozione di un nuovo impegno di spesa, il responsabile della spesa verifica se nel trimestre in cui l'impegno di spesa deve essere pagato è prevista la cassa necessaria a garantire il pagamento tempestivo dell'impegno (colonne evidenziate in gial verifica positiva, l'impegno è assunto e registrato anche nella apposita colonna del trimestre di scadenza dell'impegno. In caso di verifica negativa l'assunzione dell'impegno è rinviata salvo, nei casi necessità ed urgenza della spesa, il ricorso all'anticipazione del te all'utilizzo della cassa vincolata ex art. 195 del TUEL.

Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi e dei pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. Il programma dei pagamenti può essere aggiornato in qualsiasi momento a seguito di incassi e pag previsti che determinano una revisione delle previsioni.

a) **Stima delle entrate che si prevede di incassare in ciascun trimestre**

	Bilancio di cassa 2025	Riscossioni 2025 (in c/competenza e in c/residui)			
		Primo trimestre 2025	Secondo trimestre 2025	Terzo trimestre 2025	Quarto trimestre 2025
	Previsioni	Previsioni ⁽¹⁾	Previsioni ⁽¹⁾	Previsioni ⁽¹⁾	Previsioni ⁽¹⁾
Addizionale IRPEF					
IMU					
TARI					
Imposta di soggiorno					
Altre entrate del titolo 1°					
Totale Titolo1° - Entrate corr. Trib., contr. e pereq.	-	-		-	-
Trasferimenti correnti da Stato					

Trasferimenti corrente da regione						
Altri trasferimenti correnti						
Totale Titolo 2° - E. trasf. Correnti	-	-	-	-	-	-
Vendita di beni e servizi						
Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
Proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
Altre entrate del Titolo 3						
Totale Titolo 3° - E. extratributarie	-	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti						
Altri trasferimenti in conto capitale						
Altre entrate in conto capitale						
Totale Titolo 4° - E. c/capitale	-	-	-	-	-	-
Totale Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
Totale Titolo 6° - accensione prestiti						
Ritenute erariali e previdenziali su redditi da lavoro dipendente						
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						
Altre ritenute						
Altre entrate per conto terzi e partite di giro						
Totale Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-	-
Carte contabili ⁽²⁾						
Totale riscossioni (al netto anticipazione del tesoriere)	-	-	-	-	-	-
di cui riscossioni con vincolo di						

Liquidità disponibile nel corso di ciascun trimestre

	Primo trimestre	Secondo trimestre	Terzo trimestre	Quarto trimestre
Fondo di cassa iniziale			-	
<i>di cui saldo tra entrate e spese con vincolo di cassa</i>			-	
Totale incassi (al netto dell'anticipazione del tesoriere)	-	-	-	-
<i>di cui incassi con vincolo di cassa</i>	-	-	-	-
Totale liquidità disponibile nel trimestre	-	-	-	-
<i>di cui incassi con vincolo di cassa</i>	-	-	-	-
Totale pagamenti (al netto del rimborso delle anticipazioni del tesoriere.)	-	-	-	-
<i>di cui pagamenti con vincolo di cassa</i>	-	-	-	-
Differenza tra la liquidità disponibile e i pagamenti previsti/effettuati nel trimestre ⁽³⁾	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.
(2) L'importo delle carte contabili è ridotto a seguito dell'imputazione dell'incasso all'entrata cui l'incasso si riferisce.

(3) il totale dei pagamenti del trimestre non deve superare la liquidità disponibile nel

(4) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo dei pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.

30/06/2025	0
	-
30/09/2025	0
	-
31/03/2025	0
	-
31/12/2025	0
	-

Fondo di cassa alla fine del trimestre
di cui saldo tra entrate e spese con vincolo di cassa

18/07/2024 - 13,46

menti richiede
derazione
il pagamento ette al vincolo di

li esercizi
ità dell'ente di
o). In caso di soriere o

amenti non

