

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. 40, comma 7, del DL n. 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 richiede 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 delle voci di entrata 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 2024 del bilancio di previsione. Al 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), tenendo conto delle 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 esercizi 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 periodo e gli impegni assunti che scadono nel medesimo periodo evidenzia la capacità dell'ente di pagare tempestivamente i nuovi 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, l'impegno è assunto e 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 necessità ed urgenza della spesa, il ricorso all'anticipazione del tesoriere o all'utilizzo della cassa vincolata ex art. 195 del TUEL.

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			-
IMU			-
TARI			-
Imposta di soggiorno			-
Altre entrate del titolo 1°			-
Totale Titolo 1° - 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 cassa			

Liquidità disponibile nel corso di ciascun trimestre

	Dal 1° gennaio al 31 agosto 2024	Terzo quadrimestre
Fondo di cassa iniziale		0
di cui saldo tra entrate e spese con vincolo di cassa		-
Totale incassi (al netto dell'anticipazione del tesoriere)	-	-
di cui incassi con vincolo di cassa	-	-
Totale liquidità disponibile nel trimestre	-	-
di cui incassi con vincolo di cassa	-	-
Totale pagamenti (al netto del rimborso delle anticipazioni del tesoriere.)	-	-
di cui pagamenti con vincolo di cassa	-	-
Differenza tra la liquidità e pagamenti previsti/effettuati ⁽³⁾	0	0

(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 tesoriere 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)
Bilancio di cassa 2024	Stanziamenti cassa 2024	Periodo 1 gennaio - 31 agosto 2024				Periodo 1 settembre - 31 dicembre 2024				
		Pagamenti c/res. dal 1 gennaio al 31 agosto 2024	Pagamenti c/comp. dal 1 gennaio al 31 agosto 2024 (a)	Impegni assunti con scadenza pagamento dal 1 gennaio al 31 agosto 2024 (b)	Verifica disponibilità di cassa per pagare impegni con scadenza pagamento dal 1 gennaio al 31 agosto 2024 (c) = (a) - (b)	Previsioni dei pagamenti c/res. dal 1 settembre al 31 dicembre 2024 ^(d)	Previsione dei pagamenti c/comp. dal 1 settembre al 31 dicembre 2024 ^(d)	Impegni assunti con scadenza pagamento dal 1 settembre al 31 dicembre 2024 (e)	Verifica disponibilità di cassa per pagare nuovi impegni con scadenza pagamento dal 1° settembre al 31 dicembre 2024 (f) = (a)+(d)-(b)-(e)	
Stipendi e contributi					0				0	-
Altre spese di personale					0				0	-
Spese per organi e incarichi istituzionali					0				0	-
Acquisto di beni					0				0	-
Manutenzioni ordinarie										-
Servizio rifiuti					0				0	-
Servizio Pubblica illuminazione										-
Trasporto pubblico locale					0				0	-
Servizio Refezione scolastica										-
Contratti di servizio per svolgimento funzione sociale										-
Contratti di asilo nido										-
Spese per utenze					0				0	-
Imposte e tasse					0				0	-
Int. pass.					0				0	-

Altri pagamenti corr					0				0	-
Totale Titolo 1* - Spese correnti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimento XXX					0				0	-
Investimenti YYYY					0				0	-
Trasferimenti in c/capitale					0				0	-
Altri pagamenti titolo 2*					0				0	-
Totale Titolo 2* - Spese c/capitale	-	-	-	-	0	-	-	-	0	-
Totale Tit.3* - Spese incremento attività fin.					0				0	-
Totale Titolo 4* - Rimborso prestiti					0				0	-
Totale Titolo 5* - Rimborso anticipazioni del tesoriere					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					0				0	-
Totale Titolo 7* - Spese per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale spese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui spese con vincolo di cassa										

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

al 31/08/2024	0
	-

al 31/12/2024	0
	-