



**COMUNE DI PORTO MANTOVANO**  
**PROVINCIA DI MANTOVA**  
**SETTORE TRIBUTI - CONTROLLO DI GESTIONE**  
**CONTROLLO DI GESTIONE E CONTROLLO SOCIETA' PARTECIPATE**

**DETERMINAZIONE N. 421**  
**del 30/07/2025**

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 1 DEL D.L. N°155/2024 - SITUAZIONE AL 2° TRIMESTRE 2025 - APPROVAZIONE..**

**LA RESPONSABILE DEL SETTORE**

**Richiamate:**

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 19 agosto 2024, esecutiva con la quale sono state approvate le Linee Programmatiche di mandato 2024 -2029;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 87 del 30/12/2024 ad oggetto “Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2025 - 2027 - Approvazione ” e successive modifiche;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 88 del 30/12/2024 ad oggetto “Bilancio di previsione 2025-2027 e allegati e piano degli indicatori di bilancio 2025-2027 – Approvazione” e successive modifiche;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 157 del 30/12/2024 ad oggetto “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 – parte contabile e affidamento dei capitoli del PEG ai Responsabili titolari di posizione organizzativa” e successive modifiche;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 28/3/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 29/04/2025 ad oggetto “APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024 DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO”;

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, secondo cui “1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”;

**Preso atto che:**

- la sopracitata disposizione ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione dell'organo esecutivo;
- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano deve essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui e accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico-finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

Atteso che:

- la Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, con deliberazione n. 22 del 25/02/2025, ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025;
- il piano in parola è stato poi trasmesso all'organo di revisione economico-finanziaria, per quanto di competenza, che con verbale n. 4 del 17/03/2025 ha preso atto delle verifiche effettuate;
- la determinazione n. 211 del 28/04/2025 ha approvato l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre del piano annuale dei flussi di cassa redatto ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n°155/2024;

Ribadito che le istruzioni a corredo del modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali prevedono che:

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;

- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet [www.siope.it](http://www.siope.it)) e in ragione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

Esaminati i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene precisato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL;

Preso atto che il saldo di cassa presenta alla data di redazione del presente provvedimento (dati al 28/07/2025) un saldo positivo pari ad euro 5.780.445,37, di cui vincolati per euro 36.717,40, e che la proiezione del saldo di cassa al 31.12.2025 risulta anch'essa positiva, come si evince dall'Allegato 1);

Precisato che:

- alle valutazioni dei flussi di cassa va assicurata nei totali annuali la coincidenza con le previsioni di cassa complessive annuali del bilancio 2025;

- alla data attuale le valutazioni suddette necessariamente tengono conto della conclusione delle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2024 e alle connesse variazioni del fondo pluriennale vincolato di cui all'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011;

- l'Ente ha previsto tra gli stanziamenti di bilancio quelli riferiti all'apertura e alla chiusura dell'anticipazione di tesoreria, purtuttavia nelle previsioni dei flussi di entrata e di spesa dell'esercizio 2025 riportate nell'allegato 1), non sono state previste movimentazioni in quanto l'Ente non si trova nella situazione di dover utilizzare l'anticipazione suddetta presentando alla data della redazione del piano un fondo di cassa pari ad euro 5.780.445,37, di cui vincolati per euro 36.717,40;

Evidenziato inoltre che il piano in parola contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/01/2025;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30/06/2025;
- le previsioni dell'esercizio 2025, distinte in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita:
  - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
  - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
  - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;

- dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine di ciascun trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2025 (dati effettivi sino a tutto il 2^ trimestre 2025 e dati previsionali per il 3^ e 4^ trimestre);
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023;

Rilevato altresì che, in conformità al disposto dalla norma, il piano annuale dei flussi di cassa, a seguito dell'approvazione, deve essere aggiornato trimestralmente con provvedimento del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

Richiamato l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000 secondo cui il bilancio di previsione viene deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Ritenuto di dover provvedere in merito all'aggiornamento a tutto il 2^ trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa (Allegato 1);

Visto il Decreto Sindacale 13 del 26/05/2025 di incarico alla sottoscritta sino al 31/07/2025 quale titolare di Posizione Organizzativa del settore Ragioneria - Tributi – Controllo di gestione – Partecipate;

Richiamati:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento comunale di contabilità;

## **DETERMINA**

per tutto quanto esposto in narrativa, che qui si intende integralmente richiamato,

1) di approvare l'aggiornamento a tutto il 2^ trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2025, riportato nell'allegato n.1) al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

2) di attestare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole si intende reso con la sottoscrizione del presente provvedimento;

3) di comunicare il presente provvedimento alla Giunta Comunale e all'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente;

4) di dare atto che:

- ai sensi della legge 7 agosto 1990 n. 241 art. 4 e ss. il responsabile del procedimento è la Dott.ssa Angela Del Bon;
- sono state osservate a cura del Responsabile del Servizio competente le misure anticorruzione previste nella sezione anticorruzione del vigente Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);

- in capo ai Responsabili di Servizio che emettono i pareri richiesti dal D.lgs. n. 267 del 2000 non ricorrono conflitti, anche potenziali, di interessi a norma dell'art. 6-bis della legge 241/1990, dell'art. 6 del DPR 62/2013 e del vigente Codice di comportamento del Comune e non sussistono obblighi di astensione previsti dall'art. 7 del DPR 62/2013 e dal vigente Codice di comportamento del Comune;
- il presente provvedimento è rilevante ai fini del popolamento della sezione di Amministrazione Trasparente di riferimento nel rispetto del d.lgs. 33/2013, a cura del Responsabile di Servizio competente;
- ai sensi dell'art. 3, comma 4, della legge 241/1990, contro il presente atto è ammesso il ricorso al T.A.R. Lombardia nel termine di 60 giorni dalla pubblicazione (d.lgs. 2 luglio 2010, n. 104) o, in alternativa, il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica nel termine di 120 giorni dalla pubblicazione, nei modi previsti dall'art. 8 e seguenti del DPR 24 novembre 1971, n. 1199;

Li, 30/07/2025

LA RESPONSABILE DI SETTORE  
DEL BON ANGELA  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)

**COMUNE DI PORTO MANTOVANO**  
**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**  
**DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione <sup>(3)</sup>, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere 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.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

| Codice SIOPE     | Descrizione                                                                                     | Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)            |                   |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                  |                                                                                                 | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |                   | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                   | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                                    | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                         |
|                  |                                                                                                 | Dati SIOPE 2023                                         | incassi effettivi | Dati SIOPE 2023                                                           | incassi effettivi | Dati SIOPE 2023                                                         | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE 2023                                                           | Previsioni di cassa (1) |
|                  | FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO                                                             | 8.573.083                                               | 6.803.260         |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
|                  | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)                                          | 74.000                                                  | 36.717            |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi                                                                                         | 505.238                                                 | 566.759           | 1.733.450                                                                 | 1.809.876         | 2.158.352                                                               | 2.799.500                          | 3.208.511                                                                 | 4.511.187               |
| E.1.01.01.00.000 | Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 505.238                                                 | 566.759           | 1.733.450                                                                 | 1.809.876         | 2.153.435                                                               | 2.795.000                          | 3.203.594                                                                 | 4.506.687               |
|                  | (inserire i principali tributi dell'ente) .....                                                 |                                                         |                   |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
|                  | imposta municipale propria                                                                      | 307.500                                                 | 315.502           | 1.178.184                                                                 | 1.193.289         | 1.218.024                                                               | 1.530.000                          | 1.961.996                                                                 | 2.389.218               |
|                  | imposta municipale propria a seguito di attività di verifica e controllo                        | 62.281                                                  | 97.109            | 137.969                                                                   | 130.571           | 157.721                                                                 | 100.000                            | 187.251                                                                   | 115.000                 |
|                  | Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività ordinaria di gestione                 | 130.745                                                 | 147.942           | 408.516                                                                   | 475.005           | 763.084                                                                 | 1.150.000                          | 1.032.464                                                                 | 1.980.111               |
|                  | tassa smlatimento rifiuti                                                                       | 1.015                                                   | 3.324             | 1.595                                                                     | 5.399             | 4.725                                                                   | 4.500                              | 8.788                                                                     | 7.258                   |
|                  | Altre imposte, tasse e proventi assimilati                                                      | 3.697                                                   | 2.881             | 7.187                                                                     | 5.612             | 9.880                                                                   | 10.500                             | 13.095                                                                    | 15.100                  |
| 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                                                                    | -                                                       | -                 |                                                                           |                   | 4.917                                                                   | 4.500                              | 4.917                                                                     | 4.500                   |
| E.1.03.00.00.000 | Fondi perequativi                                                                               | -                                                       | -                 | 1.409.818                                                                 | 1.207.721         | 1.439.779                                                               | 1.483.752                          | 2.166.107                                                                 | 2.037.916               |
| E.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa             | 505.238                                                 | 566.759           | 3.143.267                                                                 | 3.017.597         | 3.598.131                                                               | 4.283.252                          | 5.374.617                                                                 | 6.549.103               |
| E.2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri                                                             | 187.085                                                 | 81.029            | 242.750                                                                   | 275.898           | 260.824                                                                 | 350.000                            | 329.373                                                                   | 669.539                 |
| E.2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome                                           | 54.230                                                  | -                 | 80.895                                                                    | 97.495            | 157.345                                                                 | 150.000                            | 328.125                                                                   | 553.485                 |
| E.2.01.03.00.000 | Trasferimenti correnti da altri                                                                 | 68.682                                                  | 68.521            | 196.803                                                                   | 124.760           | 239.260                                                                 | 31.800                             | 260.333                                                                   | 31.800                  |
| E.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                        | 309.997                                                 | 149.550           | 520.449                                                                   | 498.153           | 657.429                                                                 | 531.800                            | 917.831                                                                   | 1.254.824               |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 501.127                                                 | 187.649           | 766.166                                                                   | 800.865           | 1.001.818                                                               | 1.100.000                          | 1.632.972                                                                 | 1.829.349               |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 12.372                                                  | 39.217            | 82.846                                                                    | 84.833            | 163.357                                                                 | 250.000                            | 241.882                                                                   | 524.809                 |
| E.3.03.00.00.000 | Interessi attivi                                                                                | 34                                                      | 2                 | 83                                                                        | 310               | 83                                                                      | 100                                | 83                                                                        | 100                     |
| E.3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale                                                            |                                                         |                   |                                                                           | -                 | 19.776                                                                  | 17.000                             | 19.776                                                                    | 17.000                  |
| E.3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 33.955                                                  | 47.508            | 51.109                                                                    | 79.518            | 79.494                                                                  | 180.000                            | 198.573                                                                   | 276.520                 |
| E.3.00.00.00.000 | Totale titolo 3 - Entrate extratributarie                                                       | 547.487                                                 | 274.376           | 900.204                                                                   | 965.526           | 1.264.528                                                               | 1.547.100                          | 2.093.285                                                                 | 2.647.778               |
| E.4.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale                                                                       | 3.279                                                   | -                 | 3.279                                                                     | -                 | 3.279                                                                   | -                                  | 13.326                                                                    | 3.000                   |
| E.4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti                                                                    | 586.036                                                 | -                 | 749.960                                                                   | 211.149           | 813.888                                                                 | 2.000.000                          | 1.043.038                                                                 | 3.716.343               |
| E.4.03.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale                                                           |                                                         |                   |                                                                           | -                 |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| E.4.04.00.00.000 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          |                                                         | 2.088             | 7.459                                                                     | 12.140            | 8.725                                                                   | -                                  | 8.837                                                                     | 5.000                   |
| E.4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale                                                                 | 33.142                                                  | 88.416            | 91.235                                                                    | 247.147           | 141.476                                                                 | 180.000                            | 223.757                                                                   | 272.000                 |
| E.4.00.00.00.000 | Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                                     | 622.457                                                 | 90.504            | 851.933                                                                   | 470.437           | 967.369                                                                 | 2.180.000                          | 1.288.959                                                                 | 3.996.343               |

| Codice SIOPE                                                       | Descrizione                                                    | Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)            |                   |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                    |                                                                | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |                   | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                   | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                                    | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                         |
|                                                                    |                                                                | Dati SIOPE 2023                                         | incassi effettivi | Dati SIOPE 2023                                                           | incassi effettivi | Dati SIOPE 2023                                                         | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE 2023                                                           | Previsioni di cassa (1) |
| E.5.01.00.00.000                                                   | Alienazione di attività finanziarie                            |                                                         |                   |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| E.5.02.00.00.000                                                   | Riscossione crediti di breve termine                           |                                                         |                   |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| 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            |                                                         |                   | -                                                                         | -                 | -                                                                       | -                                  | -                                                                         |                         |
| E.5.00.00.00.000                                                   | Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | -                                                       | -                 | -                                                                         | -                 | -                                                                       | -                                  | -                                                                         | -                       |
| E.6.01.00.00.000                                                   | Emissione di titoli obbligazionari                             |                                                         |                   |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| 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   |                                                         |                   |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| E.6.04.00.00.000                                                   | Altre forme di indebitamento                                   |                                                         |                   |                                                                           |                   |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| E.6.00.00.00.000                                                   | Totale Titolo 6 Accensione Prestiti                            | -                                                       | -                 | -                                                                         | -                 | -                                                                       | -                                  | -                                                                         | -                       |
| E.9.01.00.00.000                                                   | Entrate per partite di giro                                    | 290.824                                                 | 346.255           | 503.890                                                                   | 706.383           | 830.074                                                                 | 1.200.000                          | 1.141.262                                                                 | 2.064.724               |
| E.9.02.00.00.000                                                   | Entrate per conto terzi                                        | 2.547                                                   | -                 | 3.217                                                                     | 7.260             | 3.717                                                                   | 50.000                             | 3.717                                                                     | 64.250                  |
| E.9.00.00.00.000                                                   | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro    | 293.371                                                 | 346.255           | 507.107                                                                   | 713.644           | 833.791                                                                 | 1.250.000                          | 1.144.979                                                                 | 2.128.974               |
| E.0.00.00.99.999                                                   | Carte contabili <sup>(2)</sup>                                 |                                                         | 9.548             |                                                                           | 1.468             |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)          |                                                                | 2.278.549                                               | 1.436.991         | 5.922.960                                                                 | 5.666.825         | 7.321.248                                                               | 9.792.153                          | 10.819.671                                                                | 16.577.022              |
| di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) |                                                                | 480.000                                                 | 0                 | 480.000                                                                   | 0                 | 480.000                                                                 | 0                                  | 480.000                                                                   | 0                       |
| TOTALE RISORSE DISPONIBILI                                         |                                                                | 10.851.632                                              | 8.240.251         | 14.496.043                                                                | 12.470.085        | 15.894.332                                                              | 16.595.412                         | 19.392.754                                                                | 23.380.282              |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)             |                                                                | 554.000,00                                              | 36.717            | 554.000,00                                                                | 36.717            | 554.000,00                                                              | 36.717                             | 554.000,00                                                                | 36.717                  |

|                                                                  |                                                                                  | Pagamenti in c/competenza e in c/residui                |                     |                                                                           |                     |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                  |                                                                                  | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |                     | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                     | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                                    | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                         |
|                                                                  |                                                                                  | Dati SIOPE 2023                                         | pagamenti effettivi | Dati SIOPE 2023                                                           | pagamenti effettivi | Dati SIOPE 2023                                                         | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE 2023                                                           | Previsioni di cassa (1) |
| U.1.01.00.00.000                                                 | Redditi da lavoro dipendente                                                     | 377.159                                                 | 375.952             | 701.854                                                                   | 744.975             | 1.046.401                                                               | 1.360.810                          | 1.555.432                                                                 | 1.944.982               |
| U.1.02.00.00.000                                                 | Imposte e tasse a carico dell'ente                                               | 55.657                                                  | 34.245              | 135.230                                                                   | 127.705             | 181.428                                                                 | 20.000                             | 309.998                                                                   | 441.340                 |
| U.1.03.00.00.000                                                 | Acquisto di beni e servizi                                                       | 1.759.476                                               | 1.716.962           | 2.666.347                                                                 | 3.009.459           | 3.757.899                                                               | 5.500.000                          | 5.083.431                                                                 | 7.525.131               |
| U.1.04.00.00.000                                                 | Trasferimenti correnti                                                           | 495.421                                                 | 210.253             | 720.514                                                                   | 595.680             | 1.066.877                                                               | 1.300.000                          | 1.363.178                                                                 | 1.824.527               |
| 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                                                                |                                                         |                     | 12.482                                                                    | 10.755              | 12.482                                                                  | 16.000                             | 29.944                                                                    | 30.000                  |
| U.1.08.00.00.000                                                 | Altre spese per redditi da capitale                                              |                                                         |                     |                                                                           |                     |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| U.1.09.00.00.000                                                 | Rimborsi e poste correttive delle entrate                                        | 3.551                                                   | 7.860               | 3.956                                                                     | 27.231              | 57.566                                                                  | 16.000                             | 75.846                                                                    | 33.451                  |
| U.1.10.00.00.000                                                 | Altre spese correnti                                                             | 3.050                                                   | 4.257               | 4.825                                                                     | 4.257               | 6.235                                                                   | 90.000                             | 39.866                                                                    | 371.585                 |
| U.1.00.00.00.000                                                 | Totale titolo 1 - Spese correnti                                                 | 2.694.315                                               | 2.349.530           | 4.245.207                                                                 | 4.520.061           | 6.128.888                                                               | 8.302.810                          | 8.457.696                                                                 | 12.171.016              |
| 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                                   | 311.505                                                 | 647.358             | 643.960                                                                   | 1.570.608           | 1.087.693                                                               | 3.447.588                          | 1.712.617                                                                 | 7.766.821               |
| U.2.03.00.00.000                                                 | Contributi agli investimenti                                                     |                                                         |                     |                                                                           |                     |                                                                         |                                    | 8.000                                                                     | 23.100                  |
| U.2.04.00.00.000                                                 | Altri trasferimenti in conto capitale                                            |                                                         |                     |                                                                           |                     |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| U.2.05.00.00.000                                                 | Altre spese in conto capitale                                                    |                                                         |                     |                                                                           |                     |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| U.2.00.00.00.000                                                 | Totale titolo 2 - Spese in conto capitale                                        | 311.505                                                 | 647.358             | 643.960                                                                   | 1.570.608           | 1.087.693                                                               | 3.447.588                          | 1.720.617                                                                 | 7.789.921               |
| 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                                                |                                                         |                     | 18.590                                                                    | 20.643              | 18.590                                                                  | 21.000                             | 37.671                                                                    | 43.000                  |
| 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                       |                                                         |                     |                                                                           |                     |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| 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                                              | -                                                       | -                   | 18.590                                                                    | 20.643              | 18.590                                                                  | 21.000                             | 37.671                                                                    | 43.000                  |
| U.5.00.00.00.001                                                 | Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere |                                                         |                     |                                                                           |                     |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| U.7.01.00.00.000                                                 | Uscite per partite di giro                                                       | 229.163                                                 | 302.978             | 462.631                                                                   | 174.448             | 756.408                                                                 | 1.500.000                          | 1.116.743                                                                 | 2.160.471               |
| U.7.02.00.00.000                                                 | Uscite per conto terzi                                                           | 500                                                     | 3.500               | 3.500                                                                     | 554.745             | 3.500                                                                   | 50.000                             | 3.500                                                                     | 93.303                  |
| U.7.00.00.00.000                                                 | Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 229.663                                                 | 306.478             | 466.131                                                                   | 729.193             | 759.908                                                                 | 1.550.000                          | 1.120.243                                                                 | 2.253.774               |
| U.0.00.00.99.999                                                 | Carte contabili <sup>(2)</sup>                                                   |                                                         | 0                   |                                                                           | 0                   |                                                                         | 0                                  |                                                                           | 0                       |
| TOTALE PAGAMENTI                                                 |                                                                                  | 3.235.482                                               | 3.303.366           | 5.373.888                                                                 | 6.840.505           | 7.995.080                                                               | 13.321.397                         | 11.336.227                                                                | 22.257.711              |
| di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) |                                                                                  | 6.192                                                   | 0                   | 6.390                                                                     | 0                   | 197.644                                                                 | 0                                  | 243.605                                                                   | 0                       |
|                                                                  |                                                                                  |                                                         |                     |                                                                           |                     |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
|                                                                  | FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE                                           | 7.616.150                                               | 4.936.885           | 9.122.155                                                                 | 5.629.579           | 7.899.251                                                               | 3.274.015                          | 8.056.527                                                                 | 1.122.571               |
|                                                                  | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)                           | 547.809                                                 | 36.717              | 547.610                                                                   | 36.717              | 356.356                                                                 | 36.717                             | 310.395                                                                   | 36.717                  |
| RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE                     |                                                                                  | -                                                       | -                   | -                                                                         | -                   | -                                                                       | -                                  | -                                                                         | -                       |

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

'(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.