



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

SETTORE TRIBUTI - CONTROLLO DI GESTIONE

CONTROLLO DI GESTIONE E CONTROLLO SOCIETA'

PARTECIPATE

DETERMINAZIONE N. 631

del 30/10/2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 1 DEL D.L. N°155/2024 - SITUAZIONE AL 3° TRIMESTRE 2025 - APPROVAZIONE.

CIG:

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";
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 33 del 30/07/2025 ad oggetto "VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2025 - 2027 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2025 - 2027 - SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO - STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI (ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000) – APPROVAZIONE";

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;
- la determinazione n. 421 del 30/7/2025 ha approvato l'aggiornamento a tutto il 2° 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) 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 29/10/2025) un saldo positivo pari ad euro 4.356.614,78, 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 (al 29/10/2025) pari ad euro 4.356.614,78, 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 30/09/2025;
- le previsioni dell'esercizio 2025 aggiornate con l'ultima variazione di bilancio approvata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 39 del 9/9/2025, 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 e la previsione di cassa alla fine dell'esercizio 2025;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2025 (dati effettivi sino a tutto il 3^ trimestre 2025 e dati previsionali per 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 3^ 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);

Il Decreto Sindacale n. 21 del 31/07/2025 con il quale la sottoscritta è stata nominata Responsabile della Posizione Organizzativa dell'Area 2 - Ragioneria - Tributi – Controllo di gestione – Partecipate - Personale;

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 3[^] 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;

Lì, 30/10/2025

**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 ⁽³⁾, 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 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 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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	incassi effettivi	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	2.263.649	3.208.511	4.516.087
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	505.238	566.759	1.733.450	1.809.876	2.153.435	2.258.357	3.203.594	4.511.587
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
	imposta municipale propria	307.500	315.502	1.178.184	1.193.289	1.218.024	1.223.784	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	158.879	187.251	118.300
	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività ordinaria di gestione	130.745	147.942	408.516	475.005	763.084	858.921	1.032.464	1.980.111
	tassa smlatimento rifiuti	1.015	3.324	1.595	5.399	4.725	9.379	8.788	8.858
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	3.697	2.881	7.187	5.612	9.880	7.393	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	5.292	4.917	4.500
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	1.409.818	1.207.721	1.439.779	1.300.521	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	3.564.169	5.374.617	6.554.003
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	187.085	81.029	242.750	275.898	260.824	408.674	329.373	689.094
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	54.230	-	80.895	97.495	157.345	145.657	328.125	576.479
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da altri	68.682	68.521	196.803	124.760	239.260	185.968	260.333	42.380
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	309.997	149.550	520.449	498.153	657.429	740.300	917.831	1.307.954
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	1.072.336	1.632.972	1.870.686
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	127.322	241.882	424.809
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	34	2	83	310	83	360	83	400
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale				-	19.776	23.724	19.776	23.724
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	33.955	47.508	51.109	79.518	79.494	105.585	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	1.329.327	2.093.285	2.596.138
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	3.279	-	3.279	-	3.279	2.667	13.326	5.000
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	586.036	-	749.960	211.149	813.888	891.101	1.043.038	4.198.651
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				-				-

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		2.088	7.459	12.140	8.725	21.029	8.837	15.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	33.142	88.416	91.235	247.147	141.476	406.191	223.757	463.280
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	622.457	90.504	851.933	470.437	967.369	1.320.988	1.288.959	4.681.931
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	987.288	1.141.262	2.064.724
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.547	-	3.217	7.260	3.717	11.160	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	998.448	1.144.979	2.128.974
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		9.548		1.468		36.096		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.278.549	1.436.991	5.922.960	5.666.825	7.321.248	7.989.328	10.819.671	17.269.000
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	14.792.588	19.392.754	24.072.260
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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	pagamenti effettivi	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	1.112.047	1.555.432	1.938.922
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	55.657	34.245	135.230	127.705	181.428	186.886	309.998	439.367
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	3.635.621	5.083.431	7.586.630
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	495.421	210.253	720.514	595.680	1.066.877	893.106	1.363.178	1.831.195
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	10.755	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	28.987	75.846	34.751
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.050	4.257	4.825	4.257	6.235	4.257	39.866	426.585
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	5.871.659	8.457.696	12.287.450
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	2.369.809	1.712.617	8.985.875
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	2.369.809	1.720.617	9.008.975
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	20.643	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	20.643	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	1.028.003	1.116.743	2.160.470
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	500	3.500	3.500	554.745	3.500	6.500	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	1.034.503	1.120.243	2.253.773
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		3.235.482	3.303.366	5.373.888	6.840.505	7.995.080	9.296.614	11.336.227	23.593.199
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	5.495.974	8.056.527	479.062
	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.



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

Area Servizi Finanziari Settore Ragioneria – Finanze – Bilancio

DETERMINAZIONE N. 631 / 2025 (CONTROLLO DI GESTIONE E CONTROLLO SOCIETA' PARTECIPATE)

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 1 DEL D.L. N°155/2024 - SITUAZIONE AL 3° TRIMESTRE 2025 - APPROVAZIONE - CIG

UFFICIO RAGIONERIA

Si attesta la copertura finanziaria dell'impegno di spesa assunto con la presente determinazione per cui la stessa diviene esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile ai sensi del comma 4 dell'art. 151 , del D.Lgs. 18/08/2000 , N ° 267 TESTO UNICO delle leggi sull'ordinamento degli enti locali

in data 30/10/2025

Importo	Capitolo	Oggetto	Numero	Anno	Tipo
---------	----------	---------	--------	------	------

Lì, 30/10/2025

LA RESPONSABILE DEL SETTORE
RAGIONERIA – FINANZE – BILANCIO
DEL BON ANGELA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)