



# CITTA' DI CANALE

Provincia di Cuneo

## VERBALE DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

**N. 190  
del 28 aprile 2025**

### **OGGETTO :**

**Aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.**

---

### **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

- Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;
- Visto il Decreto Sindacale con il quale ai sensi dell'art. 109 del D. Lgs. n. 267/2000 è stato conferito allo scrivente la responsabilità del servizio FINANZIARIO;
- Visto l'art. 107, del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267;
- Vista la deliberazione n. 57/CC del 19/12/2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2025;
- Visto il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2025 approvato con atto deliberativo n. 1/GC del 08/01/2025;

Richiamate:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 26/02/2025, di approvazione del PIAO;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 in data 31.07.2024, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2025-2027;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 in data 19.12.2024, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva approvata la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione per il periodo 2025-2027;

Premesso che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, 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 di Giunta Comunale;

Considerato che:

- 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 dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed 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;

Preso atto che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 38 del 26/02/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista la nota via e-mail in data 24/03/2025 del sottoscritto Responsabile del Servizio finanziario con la quale si comunica all'Organo di Revisione contabile l'avvenuta adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Preso atto che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

**PRESTO ATTO CHE** il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2025;
- la movimentazione effettiva della cassa al 31.03.2025;
- le previsioni dei tre trimestri 2025, 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 del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023 (N-2);

## **DETERMINA**

- 1) di approvare l'aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto;
- 2) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- 3) di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
- 4) di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267;

Letto, firmato e sottoscritto

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

( Sperone Nicolò) \*

\* Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**MODELLO DEL 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  
Approvato con: DETERMINA RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO 190 ESECUTIVO del 28/04/2025**

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)							
		Dati a tutto il primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/03)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/06)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/09)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.074.593,31	3.036.546,29						
	di cui con vincolo di cassa		290.983,86						
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	398.464,14	414.580,19	1.104.792,98	977.850,33	1.409.734,07	1.587.115,51	2.555.794,13	3.177.959,32
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	151.608,91	140.771,96	671.073,16	496.581,57	699.898,79	823.689,07	1.170.803,20	1.493.084,29

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Dati a tutto il primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/03)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/06)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/09)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	76.839,15	88.742,95	219.291,13	263.937,62	462.346,96	499.411,29	593.185,85	580.000,00
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	13.724,00	12.373,50	17.464,00	16.401,65	28.234,00	30.630,48	42.134,50	53.369,50
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	147.868,35	171.664,69	177.095,77	199.327,02	193.953,16	230.825,85	708.199,12	1.037.570,79
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.526,96
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.422,98
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.604,85	0,00	11.849,20	0,00	16.191,18	0,00	28.802,30	0,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.638,88	1.027,09	6.839,72	1.602,47	7.929,98	2.558,82	11.489,16	8.984,80
E.1.01.01.99.000	Altre imposte,tasse e proventi n.a.c	1.180,00	0,00	1.180,00	0,00	1.180,00	0,00	1.180,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	221.874,12	224.088,44	244.167,69	238.866,41	365.436,27	334.000,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	398.464,14	414.580,19	1.326.667,10	1.201.938,77	1.653.901,76	1.825.981,92	2.921.230,40	3.511.959,32
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	90.138,24	0,00	108.062,81	100.000,00	114.723,39	125.000,00	136.001,61	132.713,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	18.305,52	32.053,65	102.639,90	32.053,65	102.639,90	32.053,65	119.116,62	37.045,84

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Dati a tutto il primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/03)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/06)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/09)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	Trasferimenti correnti da altri	25.000,00	0,00	29.233,16	16.104,33	29.233,16	22.085,94	79.559,80	163.238,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	133.443,76	32.053,65	239.935,87	148.157,98	246.596,45	179.139,59	334.678,03	332.996,84
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.278,87	71.667,33	145.266,31	138.875,02	194.586,97	178.847,74	240.652,94	278.131,70
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	477.592,99	522.493,77	866.273,30	681.190,51	1.172.336,15	890.289,74	1.563.585,93	2.487.175,58
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1,13	1,91	1,13	1,91	1,13	1,91	1,13	670,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	5.814,71	5.999,36	5.814,71	6.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	25.687,30	13.173,83	36.024,15	27.679,22	60.854,04	51.541,23	79.632,39	91.714,98
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	563.560,29	607.336,84	1.047.564,89	847.746,66	1.433.593,00	1.126.679,98	1.889.687,10	2.863.692,26
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	151.654,00	35.000,00	151.654,00	149.000,00	180.539,12	186.500,00	500.459,85
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.100,00	16.850,00	48.350,00	24.000,00	53.950,00	25.881,36	73.050,00	60.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	85.773,82	9.784,38	99.567,15	52.583,07	126.959,71	58.089,21	143.078,87	65.000,00

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Dati a tutto il primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/03)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/06)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/09)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	92.873,82	178.288,38	182.917,15	228.237,07	329.909,71	264.509,69	402.628,87	625.459,85
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	16.622,27	0,00	16.622,27	0,00	16.622,27	0,00	16.622,27	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	16.622,27	0,00	16.622,27	0,00	16.622,27	0,00	16.622,27	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	170.791,67	187.529,09	346.214,85	939.644,59	479.133,71	1.316.313,36	679.620,84	2.626.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.116,19	697,64	4.684,00	8.986,21	5.359,32	9.003,31	14.849,41	154.720,25

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Dati a tutto il primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/03)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/06)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/09)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	171.907,86	188.226,73	350.898,85	948.630,80	484.493,03	1.325.316,67	694.470,25	2.780.720,25
E.0.00.00.99.999	Carte contabili		3.641,91		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.376.872,14	1.424.127,70	3.164.606,13	3.374.711,28	4.165.116,22	4.721.627,85	6.259.316,92	10.114.828,52
	di cui riscossioni con vincolo di cassa		80.816,00		80.816,00		80.816,00		80.816,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.451.465,45	4.460.673,99	5.239.199,44	6.411.257,57	6.239.709,53	7.758.174,14	8.333.910,23	13.151.374,81
	di cui con vincolo di cassa		371.799,86		371.799,86		371.799,86		371.799,86
Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Dati a tutto il primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/03)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/06)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/09)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	182.016,41	194.853,28	347.750,35	358.360,93	514.392,31	525.864,89	740.069,67	848.877,44
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.400,13	11.738,37	23.566,12	25.392,91	37.540,74	40.208,50	64.940,05	74.853,05
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	660.721,56	681.061,85	1.274.879,02	1.140.377,52	1.695.250,98	1.531.397,00	2.331.392,09	2.905.226,72
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	201.611,51	124.377,86	498.002,46	619.514,36	596.972,56	697.018,98	678.652,65	1.346.395,25
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	157,62	0,00	10.412,52	46,04	10.412,52	8.321,78	20.110,17	16.631,00

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Dati a tutto il primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/03)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/06)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/09)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.700,23	5.690,32	9.962,52	5.690,32	10.373,62	5.690,32	12.314,52	13.914,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	45.638,66	43.946,74	46.505,77	141.310,14	47.647,43	143.952,27	50.659,96	580.799,50
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.104.246,12	1.061.668,42	2.211.078,76	2.290.692,22	2.912.590,16	2.952.453,74	3.898.139,11	5.786.696,96
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	213.481,08	92.226,09	688.496,84	341.597,07	983.397,66	563.523,08	1.471.947,28	1.576.805,47
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	5.000,00	30.540,00	20.000,00	30.540,00	20.000,00	30.540,00	30.000,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	310,00	36.751,84	6.208,63	39.630,70	6.208,63	39.630,70	7.500,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	213.481,08	97.536,09	755.788,68	367.805,70	1.053.568,36	589.731,71	1.542.117,98	1.614.305,47
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Dati a tutto il primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/03)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/06)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/09)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	9.388,50	0,00	59.973,01	6.783,11	59.973,01	43.619,09	101.568,65	80.790,00
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	9.388,50	0,00	59.973,01	6.783,11	59.973,01	43.619,09	101.568,65	80.790,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	119.584,22	132.717,10	279.295,10	881.947,24	444.435,41	1.284.787,14	678.625,01	2.625.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.736,58	1.061,50	5.192,24	1.061,50	5.944,87	15.387,00	13.770,54	159.439,38
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	121.320,80	133.778,60	284.487,34	883.008,74	450.380,28	1.300.174,14	692.395,55	2.784.439,38
U.0.00.00.99.999	Carte contabili		233,00		0,00		0,00		0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Dati a tutto il primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/03)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/06)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 30/09)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/01 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	TOTALE PAGAMENTI	1.448.436,50	1.293.216,11	3.311.327,79	3.548.289,77	4.476.511,81	4.885.978,68	6.234.221,29	10.566.231,81
	di cui pagamenti con vincolo di cassa		31.653,24		31.653,24		31.653,24		31.653,24
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>2.003.028,95</b>	<b>3.167.457,88</b>	<b>1.927.871,65</b>	<b>2.862.967,80</b>	<b>1.763.197,72</b>	<b>2.872.195,46</b>	<b>2.099.688,94</b>	<b>2.585.143,00</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa</b>		<b>340.146,62</b>		<b>340.146,62</b>		<b>340.146,62</b>		<b>340.146,62</b>
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

(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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.