



CITTA' DI CANALE

Provincia di Cuneo

VERBALE DI DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

**N. 293
del 08 luglio 2025**

OGGETTO :

Aggiornamento al 30 giugno 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;

Vista la propria determina n. 190 in data 28.04.2025 avente come oggetto: "Aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025", trasmessa in data 28/04/2025 con prot. n. 5971 alla Giunta Comunale ed all'Organo di revisione;

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
- la movimentazione effettiva della cassa al 30.06.2025;
- 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 30 giugno 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 293 ESECUTIVO del 08/07/2025**

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 | Incassi | 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 | 792.007,26 | 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 | 324.038,03 | 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 | Incassi | 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 | 251.887,19 | 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 | 16.270,50 | 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 | 197.760,12 | 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 | 2.051,42 | 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 | 193.873,25 | 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 | 985.880,51 | 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 | 58.452,97 | 114.723,39 | 132.713,00 | 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 | Incassi | 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 | 2.775,85 | 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 | 93.282,47 | 246.596,45 | 186.852,59 | 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 | 72.763,18 | 145.266,31 | 220.619,59 | 194.586,97 | 222.793,61 | 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 | 1.029.578,51 | 1.172.336,15 | 1.046.980,67 | 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 | 50.140,77 | 60.854,04 | 71.210,24 | 79.632,39 | 126.714,98 |
| E.3.00.00.00.000 | Totale titolo 3 - Entrate extratributarie | 563.560,29 | 608.432,69 | 1.047.564,89 | 1.300.340,78 | 1.433.593,00 | 1.346.985,79 | 1.889.687,10 | 2.898.692,26 |
| 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 | 164.521,55 | 149.000,00 | 211.946,08 | 186.500,00 | 587.520,88 |
| 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 | 16.850,00 | 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 | 15.118,35 | 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 | Incassi | 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 | 196.489,90 | 329.909,71 | 295.916,65 | 402.628,87 | 712.520,88 |
| 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 | 329.238,91 | 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 | 1.607,64 | 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 | Incassi | 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 | 330.846,55 | 484.493,03 | 1.325.316,67 | 694.470,25 | 2.780.720,25 |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili | | 2.546,06 | | 421.806,57 | | 0,00 | | 0,00 |
| | TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | 1.376.872,14 | 1.424.127,70 | 3.164.606,13 | 3.328.646,78 | 4.165.116,22 | 4.981.053,62 | 6.259.316,92 | 10.236.889,55 |
| | 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 | 6.365.193,07 | 6.239.709,53 | 8.017.599,91 | 8.333.910,23 | 13.273.435,84 |
| | 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 | Pagamenti | 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 | 358.082,45 | 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 | 11.938,37 | 23.566,12 | 25.839,62 | 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 | 681.094,85 | 1.274.879,02 | 1.261.788,69 | 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 | 220.207,42 | 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 | 8.304,42 | 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 | Pagamenti | 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 | 5.839,85 | 10.373,62 | 5.839,85 | 12.314,52 | 13.914,00 |
| U.1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | 45.638,66 | 43.946,74 | 46.505,77 | 73.840,20 | 47.647,43 | 152.627,09 | 50.659,96 | 615.799,50 |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti | 1.104.246,12 | 1.061.901,42 | 2.211.078,76 | 1.953.902,65 | 2.912.590,16 | 2.961.278,09 | 3.898.139,11 | 5.821.696,96 |
| 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 | 317.247,60 | 983.397,66 | 632.133,79 | 1.471.947,28 | 1.768.786,50 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 5.000,00 | 30.540,00 | 5.000,00 | 30.540,00 | 22.404,67 | 30.540,00 | 33.607,00 |
| 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 | 2.385,00 | 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 | 324.632,60 | 1.053.568,36 | 660.747,09 | 1.542.117,98 | 1.809.893,50 |
| 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 | Pagamenti | 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 | 40.154,41 | 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 | 40.154,41 | 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 | 274.365,29 | 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 | 1.210,50 | 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 | 275.575,79 | 450.380,28 | 1.300.174,14 | 692.395,55 | 2.784.439,38 |
| U.0.00.00.99.999 | Carte contabili | | 0,00 | | 70,00 | | 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 | Pagamenti | 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 | 2.594.335,45 | 4.476.511,81 | 4.965.818,41 | 6.234.221,29 | 10.796.819,84 |
| | di cui pagamenti con vincolo di cassa | | 31.653,24 | | 31.653,24 | | 31.653,24 | | 31.653,24 |
| | FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE | 2.003.028,95 | 3.167.457,88 | 1.927.871,65 | 3.770.857,62 | 1.763.197,72 | 3.051.781,50 | 2.099.688,94 | 2.476.616,00 |
| | di cui con vincolo di cassa | | 340.146,62 | | 340.146,62 | | 340.146,62 | | 340.146,62 |
| | RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |

(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.