



# CITTA' DI CANALE

Provincia di Cuneo

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**N. 38 del 26/02/2025**

**Oggetto :**

**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMI 1 E 2 DELL'ART. 6 DEL D.L. n. 155 DEL 19 OTTOBRE 2024.**

L'anno **duemilaventicinque**, addì **ventisei**, del mese di **febbraio**, alle ore 19:25, nel/nella SALA DELLA ADUNANZE E/O VIDEOCONFERENZA, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale con la presenza dei Signori:

| Cognome e nome      | Carica            | Pr.      | As.      |
|---------------------|-------------------|----------|----------|
| 1. FACCENDA Enrico  | Sindaco           | X        |          |
| 2. DACOMO Francesca | Vice Sindaco      | X        |          |
| 3. MALAVASI Simona  | Assessore         | X        |          |
| 4. DESTEFANIS Lidia | Assessore         | X        |          |
| 5. SPERONE Domenico | Assessore Esterno | X        |          |
| <b>Totale</b>       |                   | <b>5</b> | <b>0</b> |

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale **D.SSA SACCO BOTTO Anna** che provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il **Sig. FACCENDA Enrico** nella sua qualità di **SINDACO** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

La seduta si svolge in presenza.

## LA GIUNTA COMUNALE

VISTO l'art. 6 del decreto-legge n. 155 del 19 ottobre 2024 che ai commi 1 e 2 recita:

*“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72-bis del 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.”*

VISTO il modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per il 2025 allegato, predisposto dal Responsabile finanziario, sentiti i responsabili degli altri servizi dell'ente;

PRECISATO che il Piano annuale dei flussi di cassa potrà essere aggiornato con determinazione del responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale, come indicato nella nota riportata nel succitato modello;

VISTI i pareri tecnico e contabile rilasciati dal Responsabile finanziario ai sensi dell'art. 49 del d.lgs n. 267/2000;

All'unanimità dei voti favorevoli, espressi in forma palese.

## DELIBERA

La premessa è integralmente richiamata quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

- 1) Di adottare, ai sensi del comma 1 del d.l. n. 155 del 19 ottobre 2024, il Piano annuale dei flussi di cassa per il 2025 allegato al presente provvedimento;
- 2) Di comunicare, ai sensi del comma 2 del d.l. n. 155 del 19 ottobre 2024, il presente provvedimento all'Organo di revisione.

Successivamente, con separata ed unanime votazione favorevole, espressa in forma palese il presente atto viene dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**  
( Sig. FACCENDA Enrico ) \*

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
( D.SSA SACCO BOTTO Anna ) \*

\* 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:**

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](http://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<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/03) |                            | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/06) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/09) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/12) |                            |
|                  |  | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) |
|                  | FONDO DI CASSA ALL'INIZIO<br>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  | 561.952,62                 | 1.104.792,98  | 977.370,90                 | 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  | 275.742,69                 | 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<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/03) |                            | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/06) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/09) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/12) |                            |
|                  |   | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) |
| E.1.01.01.16.000 | Addizionale comunale IRPEF  | 76.839,15   | 98.946,44                  | 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  | 173.996,44                 | 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  | 893,55                     | 6.839,72  | 1.123,04                   | 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  | 561.952,62                 | 1.326.667,10  | 1.201.459,34               | 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   | 103.709,72                 | 108.062,81  | 144.527,78                 | 114.723,39  | 152.366,25                 | 136.001,61   | 158.934,00                 |
| 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   | 34.545,84                  |

| Codice SIOPE     | Descrizione   | Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)                              |                            |   |                            |   |                            |  |                            |
|------------------|---|---|----------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|--|----------------------------|
|                  |   | Dati a tutto il primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/03) |                            | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/06) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/09) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/12) |                            |
|                  |   | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) |
|                  | Trasferimenti correnti da altri   | 25.000,00   | 3.894,17                   | 29.233,16   | 5.070,85                   | 29.233,16   | 10.371,50                  | 79.559,80  | 131.359,00                 |
| E.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 133.443,76  | 139.657,54                 | 239.935,87  | 181.652,28                 | 246.596,45  | 194.791,40                 | 334.678,03   | 324.838,84                 |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                            | 60.278,87   | 36.206,65                  | 145.266,31  | 131.692,39                 | 194.586,97  | 169.597,72                 | 240.652,94   | 263.746,70                 |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 477.592,99  | 344.424,21                 | 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   | 15.683,24                  | 36.024,15   | 25.451,97                  | 60.854,04   | 47.393,87                  | 79.632,39  | 84.334,98                  |
| E.3.00.00.00.000 | Totale titolo 3 - Entrate extratributarie   | 563.560,29  | 396.316,01                 | 1.047.564,89  | 838.336,78                 | 1.433.593,00  | 1.113.282,60               | 1.889.687,10   | 2.841.927,26               |
| 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  | 51.654,00                  | 35.000,00   | 82.602,18                  | 149.000,00  | 100.800,73                 | 186.500,00   | 279.422,66                 |
| 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  | 11.135,59                  | 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   | 16.217,00                  | 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<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/03) |                            | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/06) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/09) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/12) |                            |
|                  |   | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) |
| E.4.00.00.00.000 | Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale                     | 92.873,82   | 79.006,59                  | 182.917,15  | 159.185,25                 | 329.909,71  | 184.771,30                 | 402.628,87   | 404.422,66                 |
| 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  | 796.374,62                 | 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  | 1.427,51                   | 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<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/03) |                            | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/06) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/09) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/12) |                            |
|                  |   | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) |
| E.9.00.00.00.000 | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 171.907,86  | 797.802,13                 | 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   |   | 0,00                       |   | 0,00                       |   | 0,00                       |  | 0,00                       |
|                  | TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)   | 1.376.872,14  | 1.974.734,89               | 3.164.606,13  | 3.329.264,45               | 4.165.116,22  | 4.644.143,89               | 6.259.316,92   | 9.863.868,33               |
|                  | di cui riscossioni con vincolo di cassa                     |   | 0,00                       |   | 0,00                       |   | 0,00                       |  | 0,00                       |
|                  | TOTALE RISORSE DISPONIBILI                                  | 3.451.465,45  | 5.011.281,18               | 5.239.199,44  | 6.365.810,74               | 6.239.709,53  | 7.680.690,18               | 8.333.910,23   | 12.900.414,62              |
|                  | di cui con vincolo di cassa                                 |   | 290.983,86                 |   | 290.983,86                 |   | 290.983,86                 |  | 290.983,86                 |

| Codice SIOPE     | Descrizione                        | Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)                                |                            |   |                            |   |                            |  |                            |
|------------------|------------------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|--|----------------------------|
|                  |                                    | Dati a tutto il primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/03) |                            | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/06) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/09) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/12) |                            |
|                  |                                    | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) |
| U.1.01.00.00.000 | Redditi da lavoro dipendente       | 182.016,41  | 191.514,43                 | 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   | 11.152,47                  | 23.566,12   | 25.019,75                  | 37.540,74   | 39.617,62                  | 64.940,05  | 73.753,05                  |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi         | 660.721,56  | 572.290,67                 | 1.274.879,02  | 1.136.526,83               | 1.695.250,98  | 1.526.225,97               | 2.331.392,09   | 2.895.416,72               |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti             | 201.611,51  | 487.964,42                 | 498.002,46  | 617.256,05                 | 596.972,56  | 694.478,14                 | 678.652,65   | 1.341.487,25               |
| U.1.07.00.00.000 | Interessi passivi                  | 157,62  | 46,04                      | 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<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/03) |                            | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/06) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/09) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/12) |                            |
|                  |  | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>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  | 876,74                     | 9.962,52  | 1.144,56                   | 10.373,62   | 2.639,28                   | 12.314,52  | 13.914,00                  |
| U.1.10.00.00.000 | Altre spese correnti                           | 45.638,66   | 134.321,41                 | 46.505,77   | 137.878,35                 | 47.647,43   | 140.456,32                 | 50.659,96  | 566.694,50                 |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti               | 1.104.246,12  | 1.398.166,18               | 2.211.078,76  | 2.276.232,51               | 2.912.590,16  | 2.937.604,00               | 3.898.139,11   | 5.756.773,96               |
| 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  | 106.541,15                 | 688.496,84  | 175.483,61                 | 983.397,66  | 289.490,37                 | 1.471.947,28   | 810.028,95                 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti                   | 0,00  | 0,00                       | 30.540,00   | 10.000,00                  | 30.540,00   | 10.000,00                  | 30.540,00  | 15.000,00                  |
| 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  | 993,34                     | 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  | 107.534,49                 | 755.788,68  | 191.692,24                 | 1.053.568,36  | 305.699,00                 | 1.542.117,98   | 832.528,95                 |
| 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<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/03) |                            | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/06) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/09) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/12) |                            |
|                  |  | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>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  | 6.783,11                   | 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  | 6.783,11                   | 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  | 752.356,33                 | 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  | 1.000,00                   | 5.192,24  | 1.000,00                   | 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  | 753.356,33                 | 284.487,34  | 882.947,24                 | 450.380,28  | 1.300.174,14               | 692.395,55   | 2.784.439,38               |
| U.0.00.00.99.999 | Carte contabili  |   | 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<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/03) |                            | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/06) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 30/09) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/01 al 31/12) |                            |
|              |   | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) |
|              | TOTALE PAGAMENTI                                    | 1.448.436,50  | 2.265.840,11               | 3.311.327,79  | 3.357.655,10               | 4.476.511,81  | 4.587.096,23               | 6.234.221,29   | 9.754.532,29               |
|              | di cui pagamenti con vincolo di cassa               |   | 0,00                       |   | 0,00                       |   | 0,00                       |  | 0,00                       |
|              | <b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>       | <b>2.003.028,95</b>   | <b>2.745.441,07</b>        | <b>1.927.871,65</b>   | <b>3.008.155,64</b>        | <b>1.763.197,72</b>   | <b>3.093.593,95</b>        | <b>2.099.688,94</b>  | <b>3.145.882,33</b>        |
|              | di cui con vincolo di cassa                         |   | 290.983,86                 |   | 290.983,86                 |   | 290.983,86                 |  | 290.983,86                 |
|              | <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.