

COMUNE DI TORGNON

COMMUNE DE TORGNON

Regione Autonoma Valle d'Aosta
Région Autonome de la Vallée d'Aoste

Deliberazione della Giunta Comunale n. 17

verbale prot. n. 1401/2026

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno.

L'anno duemilaventisei ed il giorno diciassette del mese di marzo alle ore otto e minuti trenta nella sala delle adunanze, in presenza, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale.

Sono presenti i/le Signori/e:

Cognome e nome	Carica	Presente	Assente giustificato	Assente non giustificato
Massimo POLETTI	Sindaco	X		
Lorena ENGAZ	Vice-Sindaco	X		
Daniel PERRIN	Assessore	X		
Simona VESAN	Assessore	X		

Totale Presenti: 4

Assume la presidenza il Sindaco Sig. Massimo POLETTI.

Assiste alla riunione con le funzioni di cui all'art.9, comma 1, lett. a), della L.R.19 agosto 1998, n. 46 e di cui all'art. 97 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il Segretario Comunale dott. Roberto ARTAZ.
Il Sindaco, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.
Seduta tolta ore 13:30 del medesimo giorno.

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno.

LA GIUNTA COMUNALE
nell'esercizio delle sue funzioni di indirizzo e controllo

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 24.02.2026 di approvazione del bilancio pluriennale di previsione 2026-2028 ultimo approvato;

PRESO ATTO che l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, stabilisce: "Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C((M1C1-72 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.";

PRESO ATTO che l'art. 6, comma 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, stabilisce: "Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

ESAMINATI i prospetti elaborati dal servizio finanziario allegati al presente provvedimento;

PRESO ATTO del seguente parere sulla legittimità del provvedimento espresso dal Segretario Comunale ai sensi dell'art. 49bis della L.R. n. 7 dicembre 1998, n. 54, nonché del parere ai sensi del combinato disposto dell'art. 97, comma 4, lett. b) e dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 per il caso in cui l'ente non abbia responsabilità dei servizi: La L.R. 07.12.1998, n. 54 disciplina il sistema

delle autonomie in Valle d'Aosta e le competenze degli Organi Comunali ed ulteriori norme sono contenute nello Statuto comunale e nel D.Lgs. 18.08.2000, n. 267: la competenza ad approvare il presente provvedimento è della Giunta Comunale. Il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, il D.Lgs. 23.06.2016, n. 118 con relativi allegati disciplinano le modalità di approvazione del bilancio di previsione finanziario e del risultato contabile degli enti locali, anche in Valle d'Aosta. Il Regolamento Comunale di Contabilità può dettagliare la disciplina. L'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 introduce l'adempimento relativo al piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno;

RITENUTO di approvare i prospetti di cui sopra;

AD UNANIMITA' di voti palesemente espressi

DELIBERA

1. **DI ADOTTARE** l'allegato piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
2. **DI TRASMETTERE** all'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile copia del piano di cui al punto 1, affinché possa verificare che è stato predisposto.

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

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 crenoprogramma 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⁽¹⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

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

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

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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

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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	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	499.993	1.177.171						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		198.369						
E.1.01.00.00.000	Tributi	152.004	376.228	879.030	752.456	926.289	1.128.685	1.450.365	1.504.913
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	152.004	376.228	879.030	752.456	926.289	1.128.685	1.450.365	1.504.913
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	58.383	321.036	652.156	642.073	694.231	963.109	1.212.604	1.284.145
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	3.735	9.245	13.437	18.490	14.613	27.734	15.500	36.979
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	89.886	45.947	213.438	91.894	217.446	137.841	222.261	183.789
	Altro...								
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								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	152.004	376.228	879.030	752.456	926.289	1.128.685	1.450.365	1.504.913
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	51		1.349		9.169		9.169	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	484.261	5.278	847.843	10.555	873.521	15.833	899.220	21.110
	Trasferimenti correnti da altri	0	259.709	77.622	519.418	78.185	779.127	79.070	1.038.836
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	484.312	264.986	926.814	519.973	960.875	794.959	987.460	1.059.946
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.826	67.182	97.822	134.364	208.184	201.546	269.265	268.727
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350	1.048	617	2.096	3.158	3.144	4.746	4.192
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.120	16.961	12.086	33.922	41.487	50.883	62.585	67.844
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	44.295	85.191	110.525	170.382	252.829	255.572	336.595	340.763
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	56.000	425.461	554.693	895.475	556.377	1.490.277	641.549	1.939.932
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		75.348	47.944	150.697	47.944	226.045	47.944	301.394
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		1.000		1.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	746	13.629	24.015	27.258	24.494	40.887	31.495	54.516
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	56.746	514.438	626.652	1.073.430	628.815	1.758.210	720.988	2.296.841
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	63.864	111.647	113.379	223.294	245.274	334.941	358.497	461.011
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	487	15.109	840	30.218	1.175	45.328	1.461	60.437
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	64.351	126.756	114.219	253.512	246.449	380.268	359.957	521.448
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	801.708	1.367.600	2.657.240	2.779.753	3.015.259	4.317.694	3.855.365	5.723.911
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0				0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.901.701	2.544.771	3.157.232	3.956.924	3.515.251	5.494.866	4.355.357	6.901.082
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		198.369		198.369		198.369		198.369

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	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	63.538	101.920	143.821	203.840	198.337	305.760	272.776	441.654
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.404	12.695	16.293	25.389	27.214	38.084	36.939	53.783
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	229.338	301.744	425.566	603.489	636.288	905.233	984.069	1.206.977
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	424.134	244.215	544.744	488.431	673.790	732.646	852.882	976.861
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		0		10.744		15.381	10.744	21.488
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		11.688		23.375		35.063		46.750
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.491	8.162	4.729	22.825	25.198	30.987	35.802	45.649
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	726.906	680.424	1.135.153	1.378.093	1.576.209	2.058.517	2.212.160	2.793.162
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	118.672	650.554	178.001	1.424.601	814.143	2.168.263	1.168.180	2.865.633
U.2.03.00.00.000	Contributi agli Investimenti		0	31.013	2.589	31.013	2.589	31.407	13.727
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	118.672	650.554	209.015	1.427.190	845.157	2.170.852	1.199.587	2.879.360
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie		0		0		0		30.000
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	0	0	0	0	0	0	0	30.000
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
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		0		46.465	48.693	46.465	98.456	92.930
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	0	0	0	46.465	48.693	46.465	98.456	92.930
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	54.503	112.108	102.339	224.215	300.420	336.323	414.764	462.839
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	252	13.942	739	27.885	1.091	41.827	1.427	55.770
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	54.755	126.050	103.077	252.100	301.512	378.150	416.191	518.608
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	900.333	1.457.028	1.447.245	3.103.848	2.771.571	4.653.984	3.926.394	6.314.060
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	401.368	1.087.743	1.709.987	853.077	743.680	840.881	428.964	587.022
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		198.369		198.369		198.369		198.369
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0		0	0	0	0	0	0

(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.

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

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 ⁽¹⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

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

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

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;

- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;

- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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

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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (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 N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.161.806	499.999						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.320						
E.1.01.00.00.000	Tributi	73.133	240.612	746.187	335.160	803.597	896.086	1.253.111	1.400.127
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	73.133	240.612	746.187	335.160	803.597	896.086	1.253.111	1.400.127
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	16.917	46.015	514.947	96.216	557.974	631.099	1.002.860	1.118.064
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	3.020	15.768	11.566	19.744	19.864	33.537	22.295	43.651
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	53.196	178.830	219.674	219.200	225.759	231.449	227.957	238.413
	Altro...								
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								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	73.133	240.612	746.187	335.160	803.597	896.086	1.253.111	1.400.127
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.434		7.174		14.492		19.280	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	106.284	21.100	470.150	21.100	528.702	21.100	550.232	22.561
	Trasferimenti correnti da altri	0	613.139	0	736.940	77.598	1.347.283	77.604	1.390.439
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	108.718	634.239	477.324	758.040	620.791	1.368.383	647.116	1.413.000
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.878	21.509	130.543	137.041	206.158	197.913	252.682	249.903
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	922	9	1.250	28.658	1.543	28.688	2.292	31.033
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	5.289		5.289		5.289		5.289	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	16.470	2.796	31.047	12.898	82.831	28.955	101.549	32.886
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	72.559	24.314	168.129	178.596	295.821	255.555	361.811	313.822
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	19.395	21.245	118.446	373.944	145.138	559.118	243.003	864.142
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		16.725		16.725		16.725	64.010	16.725
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000		10.000		10.000		10.000	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.066	5.283	89.701	8.616	112.970	30.557	150.256	41.926
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	47.461	43.253	218.147	399.285	268.108	606.400	467.269	922.792
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	67.030	70.563	153.812	116.183	315.620	183.020	393.662	300.697
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	302	302	621	4.044	974	4.229	1.242	4.934
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.333	70.865	154.433	120.227	316.594	187.249	394.904	305.631
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione dei tesoriere)	369.203	1.013.283	1.764.220	1.791.308	2.904.912	3.313.672	3.124.212	4.355.373
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.531.009	1.513.275	2.926.025	2.291.300	3.466.718	3.813.665	4.286.018	4.855.365
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.320		4.320		4.320		4.320

Codice SIOPE	Descrizione	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 N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	59.887	131.479	146.292	202.171	285.851	257.945	377.377	343.618
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.993	11.516	15.962	23.990	32.462	33.042	43.918	40.245
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	217.279	231.957	397.765	532.504	577.777	737.618	812.784	919.206
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.891	454.759	123.024	583.117	381.883	1.095.416	418.859	1.119.861
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		0	17.451	13.219	17.451	13.219	33.877	25.465
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.156	185	3.156	185	7.651	5.216	8.393
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.833	4.906	3.833	5.634	24.765	25.226	24.812	35.371
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	289.823	837.773	704.513	1.363.791	1.320.372	2.170.118	1.716.845	2.492.159
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	217.810	94.760	543.456	141.383	1.123.263	349.006	1.506.078	818.582
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.150	0	3.150	824	24.148	824	35.318	1.607
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	220.960	94.760	546.606	142.206	1.147.411	349.830	1.541.396	820.189
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	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
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		0	46.623	43.989	46.623	43.989	94.271	88.951
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	0	0	46.623	43.989	46.623	43.989	94.271	88.951
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	49.149	89.693	117.615	97.172	264.062	125.579	361.225	275.922
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	285	302	638	621	974	789	1.259	974
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	49.434	89.995	118.253	97.793	265.036	126.368	362.484	276.895
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	560.218	1.022.527	1.415.995	1.647.780	2.779.443	2.690.304	3.714.996	3.678.194
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	970.791	490.748	1.510.031	643.520	687.275	1.123.360	571.022	1.177.171
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.320		4.320		4.320		4.320
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0

(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.

Il Sindaco
f.to Massimo POLETTI



Il Segretario Comunale
f.to Roberto ARTAZ

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
E
DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

Le presenti deliberazione e determinazione, esecutive fin dal primo giorno di pubblicazione, vengono pubblicate all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 17.03.2026.

Il Segretario Comunale
f.to Roberto Artaz



Pubblicato dal 17.03.2026 al 01.04.2026.

(La firma autografa può essere sostituita dall'indicazione del nominativo del sottoscrittore, ai sensi dell'art. 3, comma 2, D.Lgs. n. 39/1993)