



COMUNE DI VALSOLDA

Via Bellotti, 21 22010 VALSOLDA (Como)
Tel 034468121 fax 034468834 www.comune.valsolda.co.it
C.F. / P.I. 00598360139

Registro Generale Nr	192	2025		01-10-2025
Registro Sezionale nr.	12	2025		

ECONOMICO FINANZIARIO

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 3° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 16/2025.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita: "1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone 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. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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);

- 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;

- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;

- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/ riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 10/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n.16 del 28/02/2025, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 16/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro

la prima seduta utile;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

DETERMINA

- 1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
- 3) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Il Responsabile del Servizio
ACQUAVIVA SIMONA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.



Comune di Valsolda

Provincia di Como



ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.10 del 03.10.2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 3° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 16 /2025.

La sottoscritta Pierina Bonomi, Revisore dei Conti nominata con atto di delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 08.04.2025;

Visto l'articolo 239, comma 1, lettera c), del **TUEL** che assegna all'organo di revisione la vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente;

Ribadito che il Piano annuale dei flussi di cassa rappresenta uno strumento di programmazione;

Premesso che il modello del **Piano annuale** dei flussi di cassa, è stato pubblicato il 13 gennaio scorso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, così come previsto dall'articolo 6, comma 1, del [decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155](#), convertito nella legge n. 189/2024.

Il modello suddetto è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione di bilancio, sia per i tempi della sua redazione (**28 febbraio** di ogni anno, mentre il bilancio di previsione deve essere approvato entro il **31 dicembre** dell'anno precedente) sia per l'ambito funzionale del medesimo, stante la precisa indicazione data dal legislatore. Egli ha previsto la compilazione di detto modello al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento: per raggiungere gli obiettivi della milestone **M1C1-72 bis** del PNRR, e contribuire quindi all'attuazione della Riforma 1.11 per la riduzione dei tempi di pagamento, il citato articolo 6 del d.l. n. 155 ha previsto che:

- le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare **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 deve essere **redatto** sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.
- Concepito come strumento per rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento con il fine di dare attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, il modello è articolato in **previsioni trimestrali degli incassi** e dei **pagamenti** con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in **SIOPE** relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2025 quindi i dati SIOPE dovranno essere quelli del 2023), con l'evidente scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente.
- il Piano annuale dei flussi di cassa è **approvato con delibera di Giunta** entro il 28 febbraio di ciascun anno (per la prima volta entro il 28 febbraio 2025);
- 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 tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;
- nella **prima colonna** di ciascun trimestre vanno espone le **risultanze**, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso;

il Piano deve essere 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.

Gli enti sono tenuti (anche se il testo ufficiale riporta che gli enti sono "invitati") a **verificare** trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad **aggiornare** conseguentemente il Piano: tale aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto vanno effettuati:

COMUNE DI VALSOLDA
Protocollo Arrivo N. 4994/2025 del 06-10-2025
Doc. Principale - Class. 2.11 - Copia Documento

- **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.

L'**aggiornamento** del Piano comporta che al termine di ciascun trimestre le previsioni sono **sostituite** con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi, e sono inoltre **aggiornate** le previsioni dei trimestri successivi; la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio (riportante la dicitura "Previsioni di cassa") è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

L'aggiornamento del Piano deve essere portato a conoscenza della **giunta**; l'obbligo di tale comunicazione è evidentemente finalizzato a consentire all'organo esecutivo - qualora il Piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio - l'**adozione** della necessaria **delibera di variazione** degli stanziamenti di cassa, variazione che l'articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce alla competenza della giunta.

Considerato che con deliberazione del Consiglio Comunale n.22 del 10/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

Viste le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

Visto il comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii. -TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n.16 del 28/02/2025, di approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art.6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Richiamata la Determinazione assunta dal Responsabile Finanziario n. 192 del 01.10.2025 e relativi allegati redatti in conformità ai modelli MEF / RgS;

Il Piano annuale dei flussi di cassa è stato pertanto redatto ed aggiornato nei termini di Legge permettendo all'organo di revisione la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Il revisore sulla base di quanto sopra riportato

OSSERVA ED ACCERTA

- che L'Ente ha correttamente e coerentemente redatto approvato ed aggiornato il Piano annuale dei flussi di cassa con gli atti di programmazione di cui al **principio contabile applicato n. 4/1**.

- che la Giunta Comunale **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;

- che il Responsabile Finanziario aggiorna con cadenza regolare e trimestrale i dati finanziari;

- la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;

- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;

- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità **almeno trimestrale** e comunque ogni qualvolta si renderà necessario in relazione all'andamento dei flussi di cassa e/o alle variazioni del bilancio di previsione, le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto.

Verbale 10 del 03.10.2025

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Pierina Bonomi

(firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione digitale D.Lgs 82/2005 e s.m.i.)

COMUNE DI VALSOLDA

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

Terzo aggiornamento 2025

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.940.985,22	4.162.719,15	-	-	-	-	-	-
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.00.00.000	Tributi	185.688,99	196.227,82	533.767,42	596.954,64	912.574,48	877.789,99	1.177.503,34	1.220.460,07
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	185.688,99	196.227,82	533.767,42	596.954,64	912.574,48	877.789,99	1.177.503,34	1.220.460,07
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	154.343,06	171.894,99	484.452,09	542.942,11	654.247,47	724.765,52	897.137,78	915.856,07
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	2.409,00	936,00	9.005,00	10.141,00	26.582,00	31.204,00	29.931,00	31.204,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	28.936,93	23.396,83	40.310,33	43.871,53	231.745,01	121.820,47	250.434,56	273.000,00
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.77.000	Addizionale regionale sul gas naturale	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	400,00
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	-	-	-	-	11.146,78	5.023,19	14.363,40	5.023,19
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	185.688,99	196.227,82	533.767,42	596.954,64	923.721,26	882.813,18	1.191.866,74	1.225.483,26

COMUNE DI VALSOLDA

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

Terzo aggiornamento 2025

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	7.108,24	-	33.314,05	38.659,34	249.195,31	181.806,63	310.219,83	251.297,27
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.523,40	-	5.523,40	2.905,62	9.690,31	4.219,14	10.781,12	4.413,64
	Trasferimenti correnti da altri	-	-	-	-	3.005,00	2.570,00	7.569,35	7.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.631,64	-	38.837,45	41.564,96	261.890,62	188.595,77	328.570,30	262.710,91
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.054,62	74.490,98	168.656,96	116.582,68	208.175,38	193.899,70	263.324,41	235.035,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.523,77	2.930,56	18.374,44	16.452,35	28.202,01	21.491,90	41.505,13	39.537,97
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1,34	-	1,34	-	1,34	173,29	1,34	323,29
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.350,00	290,67	5.208,00	4.570,56	7.794,64	6.809,53	12.294,64	42.784,64
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	113.929,73	77.712,21	192.240,74	137.605,59	244.173,37	222.374,42	317.125,52	317.680,90
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	1.523,74	-	3.019,74	2.980,00	5.999,74	5.834,76	7.031,74	5.834,76
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	19.349,10	-	85.081,72	42.875,00	495.578,64	645.875,00	534.753,64	691.351,28
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	1.427,76	390,96	3.271,70	1.036,50	3.649,40	2.157,61	4.636,51	5.000,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	6.795,58	13.763,05	46.587,94	22.608,13	47.338,35	24.305,57	62.817,99	25.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	29.096,18	14.154,01	137.961,10	69.499,63	552.566,13	678.172,94	609.239,88	727.186,04
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	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI VALSOLDA

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

Terzo aggiornamento 2025

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	18.446,14	-	28.911,39	35.081,06	28.911,39	116.518,26	28.911,39	574.500,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	20.824,90	604,44	22.023,54	2.283,68	22.829,46	4.198,93	28.700,77	52.201,98
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	39.271,04	604,44	50.934,93	37.364,74	51.740,85	120.717,19	57.612,16	626.701,98
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	65.900,09	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	380.617,58	354.598,57	953.741,64	882.989,56	2.034.092,23	2.092.673,50	2.504.414,60	3.159.763,09
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	33,83	-	33,83
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.321.602,80	4.517.317,72	3.894.726,86	5.045.708,71	4.975.077,45	6.255.392,65	5.445.399,82	7.322.482,24
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	33,83	-	33,83

(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 e' inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed e' ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa e' adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale e' adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

COMUNE DI VALSOLDA**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****Terzo aggiornamento 2025**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	36.265,35	-	36.265,35	41.370,64	36.265,35	154.825,80	36.265,35	591.971,97
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.011,45	215,20	3.461,09	3.370,86	3.508,64	12.563,52	4.734,56	48.704,23
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	40.534,89	440,00	49.396,24	22.554,73	49.745,57	99.526,40	50.242,31	667.833,80
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	26.851,05	-	87.478,05	23.650,00	87.478,05	66.260,30	87.478,05	489.704,32
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	-	-	-	29.289,79	-	29.289,79	-	61.700,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	782,50	412,00	782,50	412,00	782,50	1.264,00	782,50	2.944,60
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	37,56	3.512,39	71,07	3.877,92	71,07	8.256,94	306,25	59.404,74
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	107.482,80	4.579,59	177.454,30	124.525,94	177.851,18	371.986,75	179.809,02	1.922.263,66
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	23.842,65	-	26.580,26	117.550,92	26.580,26	368.543,99	26.580,26	2.027.194,72
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	189.735,50
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	102.000,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	23.842,65	-	26.580,26	117.550,92	26.580,26	368.543,99	26.580,26	2.318.930,22
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	-	-	-	-	-	-	-	-

COMUNE DI VALSOLDA

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

Terzo aggiornamento 2025

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	47.562,43	-	47.562,43	-	93.500,00
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	-	-	-	47.562,43	-	47.562,43	-	93.500,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	100.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	10.772,77	-	10.828,55	26.300,33	10.828,55	124.567,93	10.828,55	594.125,99
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.827,00	83,00	4.072,00	2.900,60	5.413,60	5.774,07	5.893,60	64.917,55
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.599,77	83,00	14.900,55	29.200,93	16.242,15	130.342,00	16.722,15	659.043,54
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	190.474,92	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PAGAMENTI	145.925,22	195.137,51	218.935,11	318.840,22	220.673,59	918.435,17	223.111,43	5.093.737,42
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	3.175.677,58	4.322.180,21	3.675.791,75	4.726.868,49	4.754.403,86	5.336.957,48	5.222.288,39	2.228.744,82
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	33,83	-	33,83
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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 e' inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed e' 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 e' adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale e' adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.