



COMUNE DI VALSOLDA

Via Bellotti, 21 – 22010 VALSOLDA (Como)

Tel 034468121 – www.comune.valsolda.co.it

C.F. / P.I. 00598360139

Verbale di Deliberazione di Giunta Comunale

N. 2 DEL 05-02-2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026.

L'anno duemilaventisei addì cinque del mese di Febbraio, alle ore 15:30, nella Sede Comunale, previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e termini di legge, si è riunita la Giunta Comunale.

Risultano:

Cognome e Nome	Carica	Presenti	Assenti
ROMANO' LAURA	SINDACO	X	
PAGANI ORIANO	VICE SINDACO	X	
POLLICE MASSIMO RAFFAELE	ASSESSORE		X
Presenti – Assenti		2	1

Partecipa il Segretario Comunale dott. DE LORENZI GIOVANNI.

La sig.ra ROMANO' LAURA, nella sua qualità di Sindaco, assume la Presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione l'argomento indicato all'ordine del giorno.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- Il Decreto-legge 155/2024, art. 6, prevede l'obbligo per gli enti territoriali e i loro enti strumentali che adottano la contabilità finanziaria di approvare, entro il 28 febbraio di ogni anno, un Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario in corso;
- Il Piano dei flussi di cassa ha lo scopo di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, in linea con gli obiettivi del PNRR;
- Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha definito il modello di Piano dei flussi di cassa da utilizzare;

Visto che:

- È stato predisposto il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 in conformità al modello ministeriale;
- Il Piano dei flussi di cassa è stato elaborato tenendo conto delle previsioni di entrata e di spesa dell'ente, nonché degli obiettivi di riduzione dei tempi di pagamento;

Considerato che:

- Il Piano dei flussi di cassa è uno strumento fondamentale per la gestione finanziaria dell'ente, in quanto consente di monitorare e programmare i flussi di liquidità, garantendo la copertura finanziaria delle spese e il rispetto dei tempi di pagamento;
- Il Piano dei flussi di cassa sarà soggetto a verifiche trimestrali e, se necessario, ad aggiornamenti, al fine di garantire la sua adeguatezza alle mutate condizioni finanziarie dell'ente;

Ritenuto che Il Piano dei flussi di cassa predisposto sia conforme alle disposizioni normative e risponda alle esigenze di gestione finanziaria dell'ente;

Visti:

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

Acquisito il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000 dal Responsabile del Settore Ragioneria;

Con voti unanimi e favorevoli, resi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

1. **Di approvare** il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, quale risulta dal modello che viene allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;
2. Di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal comma 2 dell'art.6 del D.L. n.155/2024;
3. Di dare atto che il Piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il mese successivo di ciascun trimestre e dovrà essere comunicata alla Giunta comunale nella prima seduta utile nonché all'Organo di revisione;

4. Di comunicare il presente atto contestualmente alla sua pubblicazione nel sito web istituzionale del Comune, ai Capigruppo Consiliari, ai sensi dell'art. 125 del D.Lgs. 267/2000;

5. Di dichiarare il presente atto, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4° del D.Lgs. 267/2000;

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco
ROMANO' LAURA

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82 del 2005

Il Segretario comunale
Dott. DE LORENZI GIOVANNI

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82 del 2005

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

☒ **[X]** Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e.ss.mm.ii.

☐ **[]** Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Il Segretario comunale
Dott. DE LORENZI GIOVANNI

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82 del 2005

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

Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.501.033,65	4.416.441,10	-	-	-	-	-	-
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.00.00.000	Tributi	402.233,39	293.850,00	770.191,04	587.700,00	1.116.940,81	881.550,00	1.651.914,83	1.175.400,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	402.233,39	293.850,00	770.191,04	587.700,00	1.116.940,81	881.550,00	1.651.914,83	1.175.400,00
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	367.120,74	218.750,00	726.135,92	437.500,00	871.861,41	656.250,00	1.307.397,65	875.000,00
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	4.429,00	7.500,00	10.657,35	15.000,00	28.960,35	22.500,00	36.965,35	30.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	30.683,65	67.500,00	33.397,77	135.000,00	216.097,47	202.500,00	304.961,28	270.000,00
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	-	100,00	-	200,00	21,58	300,00	2.590,55	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	-	-	16.873,08	-	16.873,08	-	16.873,08	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	402.233,39	293.850,00	787.064,12	587.700,00	1.133.813,89	881.550,00	1.668.787,91	1.175.400,00

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

Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.324,88	23.700,00	68.468,89	47.400,00	82.994,04	71.100,00	234.860,77	94.800,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	775,00	-	1.550,00	-	2.325,00	3.214,82	3.100,00
	Trasferimenti correnti da altri	100,00	1.750,00	100,00	3.500,00	3.240,00	5.250,00	6.897,77	7.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.424,88	26.225,00	68.568,89	52.450,00	86.234,04	78.675,00	244.973,36	104.900,00
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	78.610,91	53.370,12	143.734,93	106.740,25	194.591,87	160.110,37	220.603,77	213.480,49
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	18.578,81	3.966,09	28.056,56	7.932,18	41.944,39	11.898,26	50.304,88	15.864,35
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1,07	62,50	1,07	125,00	403,12	187,50	701,07	250,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	-	9.425,00	-	18.850,00	5.534,31	28.275,00	16.022,34	37.700,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	97.190,79	66.823,71	171.792,56	133.647,43	242.473,69	200.471,13	287.632,06	267.294,84
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	2.000,00	250,00	16.377,41	500,00	19.495,91	750,00	21.217,31	1.000,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	111.682,82	59.271,50	223.365,64	73.271,50	335.048,46	637.004,20	446.731,28
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	2.079,88	1.250,00	3.090,63	2.500,00	4.305,87	3.750,00	5.464,25	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	-	2.250,00	269.571,52	4.500,00	278.851,76	6.750,00	278.851,76	9.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.079,88	115.432,82	348.311,06	230.865,64	375.925,04	346.298,46	942.537,52	461.731,28
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

Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	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	672,67	162.894,26	22.939,24	325.788,53	40.122,30	488.682,78	40.122,30	651.577,04
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.168,01	13.130,25	2.315,04	26.260,50	15.833,20	39.390,75	17.687,81	52.520,99
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.840,68	176.024,51	25.254,28	352.049,03	55.955,50	528.073,53	57.810,11	704.098,03
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	514.769,62	678.356,04	1.400.990,91	1.356.712,10	1.894.402,16	2.035.068,12	3.201.740,96	2.713.424,15
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.015.803,27	5.094.797,14	4.902.024,56	5.773.153,20	5.395.435,81	6.451.509,22	6.702.774,61	7.129.865,25
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-

(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

Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	-	216.183,48	27.952,74	432.367,01	55.495,62	648.550,45	55.495,62	864.733,91
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	238,86	16.839,77	1.558,91	33.679,55	1.606,46	50.519,31	1.821,04	67.359,07
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.353,27	186.064,04	51.639,93	372.128,11	66.800,41	558.192,10	71.028,35	744.256,11
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	-	80.536,62	11.346,16	161.073,25	11.346,16	241.609,87	11.346,16	322.146,49
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	-	13.350,00	-	26.700,00	-	40.050,00	-	53.400,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	500,00	3.291,75	1.000,00	3.291,75	1.500,00	3.291,75	2.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	-	15.083,28	1.531,77	30.166,56	2.785,84	45.249,83	2.785,84	60.333,11
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	7.592,13	528.557,19	97.321,26	1.057.114,48	141.326,24	1.585.671,56	145.768,76	2.114.228,69
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	-	348.399,40	50.604,81	696.798,75	54.184,80	1.045.198,11	54.184,80	1.393.597,47
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	42.869,38	-	85.738,75	-	128.608,13	-	171.477,50
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	15.754,39	-	31.508,78	-	47.263,16	-	63.017,55
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	-	407.023,17	50.604,81	814.046,28	54.184,80	1.221.069,40	54.184,80	1.628.092,52
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

Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	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	-	23.750,00	3.497,03	47.500,00	3.497,03	71.250,00	3.497,03	95.000,00
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	-	23.750,00	3.497,03	47.500,00	3.497,03	71.250,00	3.497,03	95.000,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	25.000,00	-	50.000,00	-	75.000,00	-	100.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	-	164.965,28	47,90	329.930,56	8.850,25	494.895,81	8.850,25	659.861,09
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	155,18	15.519,04	591,72	31.038,09	591,72	46.557,13	591,72	62.076,17
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	155,18	180.484,32	639,62	360.968,65	9.441,97	541.452,94	9.441,97	721.937,26
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PAGAMENTI	7.747,31	1.164.814,68	152.062,72	2.329.629,41	208.450,04	3.494.443,90	212.892,56	4.659.258,47
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	4.008.055,96	3.929.982,46	4.749.961,84	3.443.523,79	5.186.985,77	2.957.065,32	6.489.882,05	2.470.606,78
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 segreteria 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

Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.501.033,65	4.416.441,10	-	-	-	-	-	-
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.00.00.000	Tributi	402.233,39	293.850,00	770.191,04	587.700,00	1.116.940,81	881.550,00	1.651.914,83	1.175.400,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	402.233,39	293.850,00	770.191,04	587.700,00	1.116.940,81	881.550,00	1.651.914,83	1.175.400,00
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	367.120,74	218.750,00	726.135,92	437.500,00	871.861,41	656.250,00	1.307.397,65	875.000,00
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	4.429,00	7.500,00	10.657,35	15.000,00	28.960,35	22.500,00	36.965,35	30.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	30.683,65	67.500,00	33.397,77	135.000,00	216.097,47	202.500,00	304.961,28	270.000,00
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	-	100,00	-	200,00	21,58	300,00	2.590,55	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	-	-	16.873,08	-	16.873,08	-	16.873,08	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	402.233,39	293.850,00	787.064,12	587.700,00	1.133.813,89	881.550,00	1.668.787,91	1.175.400,00

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

Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.324,88	23.700,00	68.468,89	47.400,00	82.994,04	71.100,00	234.860,77	94.800,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	775,00	-	1.550,00	-	2.325,00	3.214,82	3.100,00
	Trasferimenti correnti da altri	100,00	1.750,00	100,00	3.500,00	3.240,00	5.250,00	6.897,77	7.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.424,88	26.225,00	68.568,89	52.450,00	86.234,04	78.675,00	244.973,36	104.900,00
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	78.610,91	53.370,12	143.734,93	106.740,25	194.591,87	160.110,37	220.603,77	213.480,49
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	18.578,81	3.966,09	28.056,56	7.932,18	41.944,39	11.898,26	50.304,88	15.864,35
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1,07	62,50	1,07	125,00	403,12	187,50	701,07	250,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	-	9.425,00	-	18.850,00	5.534,31	28.275,00	16.022,34	37.700,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	97.190,79	66.823,71	171.792,56	133.647,43	242.473,69	200.471,13	287.632,06	267.294,84
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	2.000,00	250,00	16.377,41	500,00	19.495,91	750,00	21.217,31	1.000,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	111.682,82	59.271,50	223.365,64	73.271,50	335.048,46	637.004,20	446.731,28
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	2.079,88	1.250,00	3.090,63	2.500,00	4.305,87	3.750,00	5.464,25	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	-	2.250,00	269.571,52	4.500,00	278.851,76	6.750,00	278.851,76	9.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.079,88	115.432,82	348.311,06	230.865,64	375.925,04	346.298,46	942.537,52	461.731,28
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

Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	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	672,67	162.894,26	22.939,24	325.788,53	40.122,30	488.682,78	40.122,30	651.577,04
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.168,01	13.130,25	2.315,04	26.260,50	15.833,20	39.390,75	17.687,81	52.520,99
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.840,68	176.024,51	25.254,28	352.049,03	55.955,50	528.073,53	57.810,11	704.098,03
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	514.769,62	678.356,04	1.400.990,91	1.356.712,10	1.894.402,16	2.035.068,12	3.201.740,96	2.713.424,15
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.015.803,27	5.094.797,14	4.902.024,56	5.773.153,20	5.395.435,81	6.451.509,22	6.702.774,61	7.129.865,25
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-

(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****Piano annuale dei flussi di
cassa 2026**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	-	216.183,48	27.952,74	432.367,01	55.495,62	648.550,45	55.495,62	864.733,91
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	238,86	16.839,77	1.558,91	33.679,55	1.606,46	50.519,31	1.821,04	67.359,07
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.353,27	186.064,04	51.639,93	372.128,11	66.800,41	558.192,10	71.028,35	744.256,11
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	-	80.536,62	11.346,16	161.073,25	11.346,16	241.609,87	11.346,16	322.146,49
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	-	13.350,00	-	26.700,00	-	40.050,00	-	53.400,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	500,00	3.291,75	1.000,00	3.291,75	1.500,00	3.291,75	2.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	-	15.083,28	1.531,77	30.166,56	2.785,84	45.249,83	2.785,84	60.333,11
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	7.592,13	528.557,19	97.321,26	1.057.114,48	141.326,24	1.585.671,56	145.768,76	2.114.228,69
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	-	348.399,40	50.604,81	696.798,75	54.184,80	1.045.198,11	54.184,80	1.393.597,47
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	42.869,38	-	85.738,75	-	128.608,13	-	171.477,50
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	15.754,39	-	31.508,78	-	47.263,16	-	63.017,55
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	-	407.023,17	50.604,81	814.046,28	54.184,80	1.221.069,40	54.184,80	1.628.092,52
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

Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	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	-	23.750,00	3.497,03	47.500,00	3.497,03	71.250,00	3.497,03	95.000,00
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	-	23.750,00	3.497,03	47.500,00	3.497,03	71.250,00	3.497,03	95.000,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	25.000,00	-	50.000,00	-	75.000,00	-	100.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	-	164.965,28	47,90	329.930,56	8.850,25	494.895,81	8.850,25	659.861,09
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	155,18	15.519,04	591,72	31.038,09	591,72	46.557,13	591,72	62.076,17
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	155,18	180.484,32	639,62	360.968,65	9.441,97	541.452,94	9.441,97	721.937,26
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PAGAMENTI	7.747,31	1.164.814,68	152.062,72	2.329.629,41	208.450,04	3.494.443,90	212.892,56	4.659.258,47
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	4.008.055,96	3.929.982,46	4.749.961,84	3.443.523,79	5.186.985,77	2.957.065,32	6.489.882,05	2.470.606,78
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.