



**Deliberazione di Giunta comunale  
numero 2 del 13-01-2026**

**OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L.N. 155/2024 - QUARTA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO - DICEMBRE) 2025.**

Nell'anno duemilaventisei, il giorno tredici del mese di Gennaio, alle ore 16:10, si è riunita nella Sala Riunioni del Palazzo Comunale la Giunta comunale.

All'appello risultano presenti:

<b>Componenti</b>	<b>Referenza</b>	<b>Presente</b>	<b>Assente</b>
ANDREA ORLANDI	Sindaco	X	
MARIA RITA VERGANI	Vice Sindaco	X	
VALENTINA GIRO	Assessore	X	
PAOLO BIANCHI	Assessore	X	
EMILIANA BROGNOLI	Assessore	X	
NICOLA VIOLANTE	Assessore	X	
ALESSANDRA BORGHETTI	Assessore	X	
EDOARDO MARINI	Assessore	X	

Assiste il Segretario Generale MATTEO BOTTARI.

Il Sindaco ANDREA ORLANDI, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L.N. 155/2024 - QUARTA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO - DICEMBRE) 2025.**

Su proposta dell'Assessore al Bilancio e Tributi, Sig. Nicola Violante:

**LA GIUNTA COMUNALE**

Premesso che,

- 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;
- 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.”;
- il modello del “Piano dei flussi di cassa” è stato pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in data 13/01/2025;
- il Piano dei Flussi di Cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da adottarsi entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 258 del 30 dicembre 2025 con la quale è stato autorizzato l'Esercizio Provvisorio ed approvato il Bilancio e il Piano Esecutivo di Gestione (parte contabile) per l'Esercizio Provvisorio – anno 2026;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 71 del 15 Aprile 2025 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027;

Richiamata,

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 25/02/2025, avente per oggetto “APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. N. 155/2024”, con la quale è stato approvato il Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2025;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 15/04/2025, avente per oggetto “PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024 – PRIMA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO–MARZO) 2025”;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 15/07/2025, avente per oggetto “PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024 – SECONDA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO – GIUGNO) 2025.”;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 174 del 07/10/2025, avente per oggetto “PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024 – TERZA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO – SETTEMBRE) 2025.”;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 256 del 30/12/2025, avente per oggetto “VARIAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L.N. 155/2024 E VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 - ESERCIZIO 2025”;

Visto il report degli “Incassi” e dei “Pagamenti” del quarto trimestre 2025, estratto dal portale [www.siope.it](http://www.siope.it);

Rilevato che il Fondo di Cassa al 30/09/2025 ammontava ad €. 14.486.687=, e si discostava dalle previsioni relative al terzo trimestre (pari ad €. 18.665.277=) di €. 4.178.590=, pari al 22,39%;

Considerato che la norma stabilisce che il Responsabile del Servizio Finanziario dovrà monitorare l'andamento delle entrate e delle uscite, effettuando aggiornamenti trimestrali e segnalando eventuali scostamenti significativi rispetto alle previsioni iniziali. In particolare, se le variazioni superano il 10%, dovrà essere predisposta una relazione da presentare alla Giunta entro 15 giorni dalla chiusura del trimestre;

Rilevato che con la citata deliberazione d Giunta Comunale n. 256/2025 si è provveduto a rideterminare le previsioni cumulate al quarto trimestre 2025 (Allegato A), rispetto a quelle approvate con la deliberazione di Giunta Comunale n. 174 del 07/10/2025, rideterminando il fondo finale di cassa 2025 ad €. 19.950.000,00=;

Vista la Relazione predisposta dal Direttore Area 4 – Servizi di Programmazione Economica e delle Entrate in merito alla verifica al 31/12/2025 (4° trimestre 2025) del Piano annuale dei Flussi di cassa per l'anno 2025, ed in merito agli scostamenti rilevati, di cui all'Allegato B (e relativi allegati B1, B2, B3, B4, B5);

Dato atto che la situazione di cassa al 31/12/2025 evidenzia un saldo NON negativo, pari ad €. 19.988.476,48=, con uno scostamento rispetto alle previsione di €. 38.476,48=, pari allo 0,19%;

Richiamati:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Vista la Legge n. 207 del 30 dicembre 2024 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027" (Legge di bilancio 2025);

Attesa la propria competenza ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti i pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, dal Direttore Area Servizi di Programmazione economica e delle Entrate;

Con voti unanimi, favorevoli, espressi nelle forme di legge;

#### **DELIBERA**

- 1 Di prendere atto della quarta verifica trimestrale (gennaio – dicembre) 2025, del Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2025, di cui all'"Allegato B" (e relativi allegati B1, B2, B3, B4, B5), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2 Di dare atto che la situazione di cassa al 31/12/2025 evidenzia un saldo NON negativo, pari ad €. 19.988.476,48=, con uno scostamento rispetto alle previsione di €. 38.476,48=, pari allo 0,19%;
- 3 Di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente per gli adempimenti conseguenti;
- 4 Di pubblicare il presente provvedimento:
  - All'Albo Pretorio online come per legge;
  - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

**Deliberazione di Giunta comunale n. 2 del 13-01-2026**

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente  
ANDREA ORLANDI

Il Segretario Generale  
MATTEO BOTTARI

---

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.

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

Allegato A

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze). Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet [www.SIOPE.it](http://www.SIOPE.it)), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione <sup>(3)</sup>, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

- Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.
- La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
  - riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
  - tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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

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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Rendiconto di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Rendiconto di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Rendiconto di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	23.865.798,92	21.899.285,55						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		5.403.611,02						
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.223.082	119.893	11.420.773	3.737.787	14.474.826	13.733.894	20.648.176	23.444.911
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.223.082	119.893	11.420.773	3.737.787	14.474.826	13.733.894	20.648.176	23.444.911
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.744.719	-	7.486.200	1.357.504	7.759.095	7.390.401	11.749.218	14.561.554
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	527.766	1.334	1.172.583	106.618	1.803.463	346.085	2.137.982	549.566
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	37.968	-	43.330	165.904	46.540	166.226	62.027	172.092
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	788.660	75.021	2.457.365	1.775.770	4.510.839	5.192.316	6.148.011	7.145.272
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	-	-	6.558	-	6.558	23.935	6.558	-
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	108.064	43.538	226.931	237.192	318.488	420.169	467.413	778.033
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	15.906	-	27.806	94.799	29.843	194.761	76.966	238.394
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	-	-	4.061.730	3.400.219	4.162.614	3.600.368	6.274.901	5.793.739
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.223.082	119.893	15.482.503	7.138.006	18.637.440	17.334.263	26.923.077	29.238.650
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	932.386	-	1.657.039	700.443	2.095.983	1.342.072	2.772.414	3.367.454
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	170.794	-	363.458	-	536.117	-	793.408	559.389
	Trasferimenti correnti da altri	42.114	24.599	56.814	24.599	135.315	65.579	154.960	155.160
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.145.294	24.599	2.077.311	725.041	2.767.415	1.407.651	3.720.781	4.082.003
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.938.076	131.900	4.438.894	3.133.485	6.942.156	6.344.690	9.866.672	10.278.040
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	441.438	7.142	1.256.280	145.481	1.717.569	531.529	2.354.510	3.068.293
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	52.735	-	199.199	157.398	300.614	163.143	433.462	174.389
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	2.363	-	82.363	-	82.363	40.200	82.363	540.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	615.108	373.755	930.006	967.204	1.332.776	1.755.689	2.342.940	5.102.266
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	3.049.719	512.798	6.906.742	4.403.569	10.375.477	8.835.251	15.079.946	19.163.188
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.534.072	-	2.042.671	1.856.931	3.193.143	3.258.870	3.628.265	4.278.870
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	28.478	235	91.003	668	117.549	43.157	167.422	332.374
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	699.921	150.555	2.411.624	1.344.457	3.955.609	2.210.300	4.539.340	4.377.598
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.262.471	150.790	4.545.299	3.202.057	7.266.301	5.512.327	8.335.027	8.988.842
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	500.000	-	1.300.000	-	1.900.000	-	5.000.000	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	1.426.740
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	196.475	-	411.311	1.081.172	623.551	-

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Rendiconto di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Rendiconto di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Rendiconto di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000	-	1.496.475	-	2.311.311	1.081.172	5.623.551	1.426.740
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	-	-	-	-	-	-	3.445.173	1.029.934
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	3.445.173	1.029.934
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.253.073	1.242.688	2.384.352	2.608.642	3.798.900	3.796.331	5.081.762	5.441.905
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	379.871	13.101	593.885	145.038	972.131	375.039	1.234.043	816.778
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.632.944	1.255.789	2.978.237	2.753.679	4.771.032	4.171.369	6.315.804	6.258.683
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		6.823.962		11.350.720		4.945.926		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		11.813.510	8.887.831	33.486.567	29.573.074	46.128.976	43.287.960	69.443.359	70.188.040
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		1.000.000		96.440		1.600.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		35.679.309	30.787.117	57.352.366	51.472.359	69.994.775	65.187.245	93.309.158	92.087.326
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.403.611		6.403.611		5.500.051		7.003.611

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.159.234	2.207.391	4.320.434	4.468.784	6.667.474	7.034.153	9.638.129	10.282.907
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	106.089	112.600	256.249	277.989	404.518	431.098	662.565	726.408
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.329.616	5.253.693	13.665.665	15.127.335	23.209.447	23.855.668	28.947.535	28.457.591
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.083.812	1.284.447	2.782.532	2.412.934	2.991.476	2.699.880	3.639.525	5.044.799
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	-	-	516.087	1.145.115	516.129	1.145.115	1.007.210	1.690.622
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	111.210	25.956	169.197	93.973	191.703	118.352	356.972	148.264
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	338.149	159.028	991.282	1.159.660	1.168.515	1.333.389	1.484.072	1.978.196
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	10.128.111	9.043.115	22.701.446	24.685.789	35.149.263	36.617.654	45.736.006	48.328.787
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	2.141.986	3.154.031	4.893.845	6.308.604	7.670.446	8.300.110	9.381.009	13.614.533
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	113.409	43.393	113.409	56.283	113.409	56.283	262.680	56.283
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	25.823	-	-	-	52.223	-	69.823
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	52.223	-	-	116.102	4.148
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	2.255.395	3.223.247	5.007.254	6.417.110	7.783.855	8.408.616	9.759.791	13.744.787
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	-	-	-	-	-	-	3.445.173	1.029.934
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	3.445.173	1.029.934
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	143.299	8.149	1.188.852	1.510.578	1.188.852	1.521.099	2.089.121	3.029.747
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	143.299	8.149	1.188.852	1.510.578	1.188.852	1.521.099	2.089.121	3.029.747
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	949.307	1.116.144	2.326.386	2.582.287	3.288.421	3.655.917	5.110.955	5.331.320
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	275.581	113.715	493.484	360.983	906.862	490.890	1.072.610	672.751
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.224.889	1.229.859	2.819.870	2.943.269	4.195.282	4.146.807	6.183.566	6.004.071
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		4012		4027		6383		
TOTALE PAGAMENTI		13.751.694	13.508.382	31.717.421	35.560.773	48.317.252	50.700.558	67.213.657	72.137.326
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			155.003		1.308.576		526.596		2.255.822

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Rendiconto di cassa 2025 (1)	Dati SIOPE 2023	Rendiconto di cassa 2025 (1)	Dati SIOPE 2023	Rendiconto di cassa 2025 (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 (1)
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		21.927.615	17.278.735	25.634.945	15.911.586	21.677.523	14.486.687	26.095.501	19.950.000
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.248.608		5.095.035		4.973.455		4.747.789
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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".

**Allegato B**

Rho, 13/01/2026

**Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L.N. 155/2024 - QUARTA VERIFICA TRIMESTRE, GENNAIO - DICEMBRE 2025.**

Il 13 gennaio 2025, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, relativo al Piano annuale dei flussi di cassa, che dovrà essere adottato entro il 28 febbraio di ogni anno.

Il modello suddetto è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione di bilancio. Il legislatore ha infatti previsto la compilazione di detto modello al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento di cui agli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR.

L'art. 6 del d.l. n. 155/2024 dispone che l'obbligo di redazione del modello riguardi tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi tutti gli enti locali: i comuni, le province, le città metropolitane, le comunità montane, le comunità isolate e le unioni di comuni, nonché i consorzi cui partecipano enti locali, con esclusione di quelli che gestiscono attività aventi rilevanza economica ed imprenditoriale. L'obbligo riguarda anche gli enti strumentali, con l'avvertenza che quelli in contabilità finanziaria dovranno utilizzare lo stesso modello previsto per gli Enti di cui sono articolazioni strumentali, mentre è previsto un diverso modello per gli enti strumentali che utilizzano la contabilità economico-patrimoniale.

Le indicazioni riportate nel modello escludono espressamente per il 2025 gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito nella legge n. 56/2024, in quanto per tale anno proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti come previsto dall'accordo (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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 (anche se forse sarebbe stata più utile e significativa l'indicazione dei dati relativi all'esercizio immediatamente precedente, dati che alla data di redazione del prospetto risultano disponibili in SIOPE).

I dati vanno esposti nel modello dettagliando le entrate e le spese ai primi livelli della codifica SIOPE, anche se è consentito agli enti di dettagliare ulteriormente le previsioni di entrata e di uscita, qualora lo ritengano più utile per le loro necessità informative.



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). Il Piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione.

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 (dati consultabili dal sito internet [www.siope.it](http://www.siope.it)), tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio.

Nella prima colonna di ciascun trimestre vanno esposte 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 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:

- 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 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.

Una volta adottato, il Piano annuale dei flussi di cassa va trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Con l'approvazione della delibera, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, diventa ufficialmente operativo. La norma stabilisce che il Responsabile del Servizio Finanziario dovrà monitorare l'andamento delle entrate e delle uscite, effettuando aggiornamenti trimestrali e segnalando eventuali scostamenti significativi rispetto alle previsioni iniziali. In particolare, se le variazioni superano il 10%, dovrà essere predisposta una relazione da presentare alla Giunta entro 15 giorni dalla chiusura del trimestre.

Ulteriori misure di controllo sono previste per prevenire eventuali criticità finanziarie, come l'attivazione di un sistema di allerta in caso di ritardi nei pagamenti superiori ai 30 giorni o l'attenzione all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, che non dovrebbe superare il 20% del fondo disponibile.

Infine, la delibera prevede specifici obblighi di pubblicazione, affinché il documento sia accessibile ai cittadini e agli organi di controllo. Il Piano sarà infatti reso disponibile

- nell'Albo Pretorio online,
- nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Comune,

Per garantire l'efficacia immediata del provvedimento, la delibera viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Nella predisposizione della proposta di deliberazione avente per oggetto "PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L.N. 155/2024", si è tenuto conto dei seguenti aspetti.

Al fine della predisposizione del Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2025, si è tenuto conto:

- a) dell'andamento storico del triennio 2021 – 2023, determinando a normalizzazione dell'andamento registrato sulle singole annualità, un valore medio per singole voci. Il valore medio così ottenuto è stato analizzato, evidenziando gli importi a carattere straordinario registrati sulle singole annualità:
  - Entrate per conto terzi nell'esercizio 2021, per l'incasso delle somme versate da Edison nell'ambito della pratica legale connessa alla bonifica dell'area dell'ex Chimica Bianchi;
  - Spesa per Acquisizioni di attività finanziarie nell'esercizio 2021 per la costituzione della Fondazione Teatro Civico Rho;
  - Spesa per Concessione di crediti di breve termine nell'esercizio 2022, per il prestito soci a favore di Nuovenergie spa;
  - Entrate per Riscossione di crediti di breve termine nell'esercizio 2023, per la restituzione del prestito soci da parte di Nuovenergie spa;
- b) del conseguimento degli obiettivi connessi alla riduzione dei tempi di pagamento di cui al comma 859, lettera a) della Legge L. n. 145/2018. Si precisa che il debito commerciale residuo registrato al 31/12/2024 è stato pari a 173 mila Euro. Al 31/12/2023 risultava pari a 526 mila di Euro: pertanto il debito commerciale residuo al 31/12/2024, risulta ridotto del 67%, rispetto all'ammontare risultante al 31/12/2023. Il tempo medio ponderato di ritardo registrato nell'esercizio 2024, risulta essere di - 4 giorni (nel 2022 era di + 12 giorni), con un tempo medio ponderato di pagamento di 26 giorni.

Il Comune ha preso atto dei risultati conseguiti con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 28/01/2025, precisando di conseguenza di non essere tenuto ad accantonare alcun importo per l'esercizio 2025, a titolo di Fondo di Garanzia Debiti Commerciali.

Il dato così ottenuto, integrato con alcune specifiche voci del bilancio dell'esercizio 2025 (per esempio l'importo previsto per interessi passivi e rimborso prestiti), il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 18/02/2025, è stato utilizzato per la determinazione delle previsioni di cassa trimestrali dell'annualità 2025.

Il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000, stabilisce che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo

Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2025,

è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 45 del 25/02/2025 "APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. N. 155/2024";

è stato verificato con deliberazioni di Giunta Comunale n. 74 del 15/04/2025 (PRIMA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO-MARZO) 2025), n. 130 del 15/07/2025 (SECONDA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO – GIUGNO) 2025, n. 174 del 07/10/2025 (TERZA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO – SETTEMBRE) 2025);

è stato rettificato nelle previsioni con deliberazioni di Giunta Comunale n. 174 del 07/10/2025 (in occasione della terza verifica trimestrale gennaio – settembre 2025) e con deliberazione di Giunta Comunale n. 256 del 30/12/2025, prevedendo i seguenti risultati trimestrali (Allegato B.1):

- 1 trimestre 2025: + Euro 17.973.111=;

- 2 trimestre 2025: + Euro 18.594.849=;
- 3 trimestre 2025: + Euro 18.665.277=;
- 4 trimestre 2025: + Euro 19.950.000=.

## **VERIFICA A TUTTO IL 4° TRIMESTRE 2025**

Si è provveduto a verificare il saldo del fondo di cassa alla data del 31/12/2025.

Il Fondo di Cassa al 31/12/2025, risulta pari ad €. 19.988.476,48= (Allegato B.2), dato confermato dai prospetti del Saldo Contabile risultante presso la tesoreria Comunale (Allegato B.3).

Come risulta dall'Allegato B.2, sono state riscosse da Tesoriere, entrate per €. 70.225.568=, rispetto ad una previsione di €. 70.188.040= (+ €. 37.528= pari a + 0,05% rispetto alla previsione).

La riscossione ai sensi dell'art. 180 del D.Lgs. 267/2000, consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente.

Il tesoriere deve accettare, senza pregiudizio per i diritti dell'ente, la riscossione di ogni somma, versata in favore dell'ente, ivi comprese le entrate di cui al comma 4-ter (incassi derivanti dalle accensioni di prestiti), anche senza la preventiva emissione di ordinativo d'incasso. In tale ipotesi il tesoriere ne dà immediata comunicazione all'ente, richiedendo la regolarizzazione.

E' stata regolarizzata con ordinativo di incasso, la somma di €. 52.975.349= pari al 75,44% delle riscossioni (nel 3 trimestre era il 88,57%). La parte più consistente delle somme ancora da regolarizzare (complessivamente pari ad €. 17.250.219=), è riferibile a contributi da altre amministrazioni pubbliche, versamenti per Addizionale Comunale IRPEF ed Imu, canoni, mensa scolastica e gestione parcheggi, contributi da privati su pratiche edilizie.

I pagamenti, nel quarto trimestre 2025, sono stati complessivamente per €. 72.136.378=, di cui solamente €. 657= di pagamenti da regolarizzare.

Il Fondo di Cassa al 31/12/2025, di €. 19.988.476=, risulta discostarsi dalle previsioni relative al quarto trimestre (pari ad €. 19.950.000=) di €. 38.477=, pari al 0,19%.

Rispetto alle previsioni originarie di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 25/02/2025, risulta che,

- le riscossioni risultano superiori di circa 9,623 milioni (previsione iniziale €. 60.602.856=; risultato al 31/12 €. 70.225.568=);
- i pagamenti risultano superiori di circa 9,576 milioni (previsione iniziale €. 62.560.596=; risultato al 31/12 €. 72.136.378=);
- il Fondo di cassa alla fine dell'esercizio risulta superiore di circa 46,931 mila (previsione iniziale €. 19.941.545=; risultato al 31/12 €. 19.988.476=).

Si rammenta che le previsioni iniziali erano state elaborate sulla base dei dati relativi all'esercizio 2023.

La consistenza dei pagamenti effettivi rispetto alla previsioni = (+ €. 9.575.782=) è sicuramente in parte imputabile al miglioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, definito in termini di tempo medio ponderato di pagamento ed in termini di tempo medio ponderato di ritardo di pagamento, ai sensi dell'art. 9 D.P.C.M. 22/09/2014, aggiornato con circolare MEF n. 22/2015, e dell'indicatore di stock del debito definito come totale dell'importo scaduto e non pagato.

Come in precedenza evidenziato, per la predisposizione del Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2025, si è analizzato l'andamento storico del triennio 2021 - 2023, normalizzando l'andamento registrato sulle singole annualità, e determinando un valore medio per singole voci.

Nelle annualità 2021 - 2023, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, risultava essere di n.43 gg. nel 2023, di n. 47,00 gg. nel 2022, e di n. 52,00 gg. nel 2021.

Al 31/12/2025, i dati estratti dalla PCC - Piattaforma dei Crediti Commerciali del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato (alla data del 03/10/2025), evidenziano i seguenti risultati (Allegato B.4):

- Tempo medio ponderato di pagamento = 20 gg. (a fine 2024 pari a 26,3 gg.);
- Tempo medio ponderato di ritardo = - 10 gg (a fine 2024 pari a - 3,7 gg.);
- Totale dell'importo scaduto e non pagato = €. 83.939,80= (a fine 2024 pari ad €. 139.789,27=). L'importo scaduto e non pagato risulta diminuito rispetto al dato dell'esercizio precedente di - €. 55.849,47=, pari al 39,95%.

In Allegato B.5, viene riportato l'elenco delle fatture scadute e non pagate (n. 66 documenti), entro la data del 31/12/2025.

IL DIRETTORE AREA 4  
SERVIZI DI PROGRAMMAZIONE  
ECONOMICA E DELLE ENTRATE  
Dott. Vittorio Dell'Acqua

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze). Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet [www.SIOPE.it](http://www.SIOPE.it)), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione <sup>(3)</sup>, 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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	23.865.798,92	21.899.285,55						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		4.054.710,57						
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.223.082	3.086.587	11.420.773	10.702.887	14.474.826	13.687.839	20.648.176	23.444.911
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.223.082	3.086.587	11.420.773	10.702.887	14.474.826	13.687.839	20.648.176	23.444.911
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.744.719	1.615.718	7.486.200	7.259.528	7.759.095	7.705.355	11.749.218	14.561.554
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	527.766	554.364	1.172.583	864.406	1.803.463	1.357.913	2.137.982	549.566
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	37.968	36.387	43.330	53.619	46.540	82.819	62.027	172.092
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	788.660	726.238	2.457.365	2.264.039	4.510.839	4.195.344	6.148.011	7.145.272
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	-	17.151	6.558	39.515	6.558	49.417	6.558	-
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	108.064	52.195	226.931	114.618	318.488	177.697	467.413	778.033
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	15.906	84.534	27.806	107.162	29.843	119.294	76.966	238.394
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	4.061.730	3.716.754	4.162.614	3.716.754	6.274.901	5.793.739
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.223.082	3.086.587	15.482.503	14.419.640	18.637.440	17.404.593	26.923.077	29.238.650
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	932.386	459.736	1.657.039	1.255.353	2.095.983	2.299.556	2.772.414	3.367.454
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	170.794	234.415	363.458	359.987	536.117	614.877	793.408	559.389
	Trasferimenti correnti da altri	42.114	40.259	56.814	63.684	135.315	90.382	154.960	155.160
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.145.294	734.410	2.077.311	1.679.024	2.767.415	3.004.814	3.720.781	4.082.003
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.938.076	1.587.464	4.438.894	2.950.640	6.942.156	4.762.661	9.866.672	10.278.040
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	441.438	455.275	1.256.280	875.226	1.717.569	1.225.728	2.354.510	3.068.293
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	52.735	-	199.199	6.150	300.614	6.150	433.462	174.389
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	2.363	113.441	82.363	140.108	82.363	188.388	82.363	540.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	615.108	421.120	930.006	658.956	1.332.776	989.774	2.342.940	5.102.266
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	3.049.719	2.577.300	6.906.742	4.631.080	10.375.477	7.172.701	15.079.946	19.163.188
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.534.072	772.239	2.042.671	1.384.384	3.193.143	5.123.552	3.628.265	4.278.870
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	28.478	42.798	91.003	100.623	117.549	291.593	167.422	332.374
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	699.921	-	2.411.624	1.081.696	3.955.609	1.581.696	4.539.340	4.377.598
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.262.471	815.037	4.545.299	2.566.703	7.266.301	6.996.841	8.335.027	8.988.842
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	500.000	-	1.300.000	-	1.900.000	-	5.000.000	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-		-	-	500.000	-	1.426.740
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	196.475	-	411.311	-	623.551	-

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000	-	1.496.475	-	2.311.311	500.000	5.623.551	1.426.740
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	-	-	-	-	-	1.250.000	3.445.173	1.029.934
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-		-	
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	1.250.000	3.445.173	1.029.934
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.253.073	1.190.591	2.384.352	2.296.601	3.798.900	3.660.955	5.081.762	5.441.905
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	379.871	376.795	593.885	590.000	972.131	890.000	1.234.043	816.778
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.632.944	1.567.386	2.978.237	2.886.601	4.771.032	4.550.955	6.315.804	6.258.683
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		11.813.510	8.780.720	33.486.567	26.183.049	46.128.976	40.879.905	69.443.359	70.188.040
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			1.000.000		1.000.000		1.500.000		2.948.900
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		35.679.309	30.680.006	57.352.366	48.082.334	69.994.775	62.779.190	93.309.158	92.087.326
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			5.054.711		5.054.711		5.554.711		7.003.611
		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.159.234	2.375.412	4.320.434	4.797.106	6.667.474	6.316.170	9.638.129	10.282.907
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	106.089	106.915	256.249	259.010	404.518	398.889	662.565	726.408
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.329.616	4.620.316	13.665.665	11.742.005	23.209.447	18.574.820	28.947.535	28.457.591
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.083.812	1.225.408	2.782.532	2.145.872	2.991.476	2.450.085	3.639.525	5.044.799
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	-	600.000	516.087	1.133.315	516.129	1.133.315	1.007.210	1.690.622
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	111.210	46.431	169.197	69.278	191.703	88.633	356.972	148.264
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	338.149	222.562	991.282	705.254	1.168.515	878.642	1.484.072	1.978.196
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	10.128.111	9.197.044	22.701.446	20.851.840	35.149.263	29.840.555	45.736.006	48.328.787
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	2.141.986	2.069.313	4.893.845	4.123.291	7.670.446	7.061.293	9.381.009	13.614.533
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	113.409	50.429	113.409	50.000	113.409	50.429	262.680	56.283
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	3.362	-	-	-	150.000	-	69.823
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	192.256	-	192.256	116.102	4.148
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	2.255.395	2.123.104	5.007.254	4.365.547	7.783.855	7.453.978	9.759.791	13.744.787
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	-	-	-		-	1.250.000	3.445.173	1.029.934
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	1.250.000	3.445.173	1.029.934
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	143.299	50.483	1.188.852	1.514.875	1.188.852	1.514.875	2.089.121	3.029.747
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	143.299	50.483	1.188.852	1.514.875	1.188.852	1.514.875	2.089.121	3.029.747
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	949.307	1.068.623	2.326.386	2.321.566	3.288.421	3.410.390	5.110.955	5.331.320
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	275.581	267.640	493.484	433.657	906.862	644.116	1.072.610	672.751
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.224.889	1.336.264	2.819.870	2.755.224	4.195.282	4.054.506	6.183.566	6.004.071
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
TOTALE PAGAMENTI		13.751.694	12.706.895	31.717.421	29.487.486	48.317.252	44.113.913	67.213.657	72.137.326
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			1.000.000		1.000.000		1.500.000		2.255.822

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	21.927.615	17.973.111	25.634.945	18.594.849	21.677.523	18.665.277	26.095.501	19.950.000
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.054.711		4.054.711		4.054.711		4.747.789
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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 casa è 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 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](http://www.SIOPE.it)), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione <sup>(3)</sup>, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

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

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

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

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

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

Codice SIOPE	Descrizione	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Rendiconto di cassa 2025 (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	23.865.798,92	21.899.285,55	21.899.285,55
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.054.710,57	4.054.710,57
E.1.01.00.00.000	Tributi	20.648.176	23.444.911	14.899.709
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	20.648.176	23.444.911	14.899.709
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	11.749.218	14.561.554	7.394.333
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	2.137.982	549.566	349.566
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	62.027	172.092	172.092
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	6.148.011	7.145.272	6.018.954
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	6.558	-	126.340
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	467.413	778.033	630.029
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	76.966	238.394	208.394
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	6.274.901	5.793.739	5.713.739
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.923.077	29.238.650	20.613.448
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.772.414	3.367.454	2.009.604
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	793.408	559.389	274.508
	Trasferimenti correnti da altri	154.960	155.160	171.113
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.720.781	4.082.003	2.455.226
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.866.672	10.278.040	9.211.140
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.354.510	3.068.293	2.068.293
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	433.462	174.389	174.388
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	82.363	540.200	40.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.342.940	5.102.266	2.802.516
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	15.079.946	19.163.188	14.296.538
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.628.265	4.278.870	3.278.870
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	167.422	332.374	238.061
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	4.539.340	4.377.598	3.377.597
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.335.027	8.988.842	6.894.529
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	5.000.000	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	1.426.740	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	623.551	-	1.426.740
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.623.551	1.426.740	1.426.740
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	3.445.173	1.029.934	1.029.934
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-		-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	3.445.173	1.029.934	1.029.934
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	5.081.762	5.441.905	5.441.905
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.234.043	816.778	817.030
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.315.804	6.258.683	6.258.935
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>	-	-	17.250.219
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		69.443.359	70.188.040	70.225.568
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.948.900	693.078
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		93.309.158	92.087.326	92.124.854
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			7.003.611	4.747.789

		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Rendiconto di cassa 2025 (1)



Codice SIOPE	Descrizione	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa 2025 <sup>(1)</sup>	Rendiconto di cassa 2025 (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	9.638.129	10.282.907	10.282.907
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	662.565	726.408	726.408
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	28.947.535	28.457.591	28.456.060
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.639.525	5.044.799	5.044.799
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	1.007.210	1.690.622	1.690.622
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	356.972	148.264	148.264
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.484.072	1.978.196	1.978.122
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>45.736.006</b>	<b>48.328.787</b>	<b>48.327.183</b>
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	9.381.009	13.614.533	13.614.533
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	262.680	56.283	56.283
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	69.823	69.823
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	116.102	4.148	4.148
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>9.759.791</b>	<b>13.744.787</b>	<b>13.744.787</b>
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	3.445.173	1.029.934	1.029.934
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>3.445.173</b>	<b>1.029.934</b>	<b>1.029.934</b>
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	2.089.121	3.029.747	3.029.747
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	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>2.089.121</b>	<b>3.029.747</b>	<b>3.029.747</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	5.110.955	5.331.320	5.331.320
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.072.610	672.751	672.751
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>6.183.566</b>	<b>6.004.071</b>	<b>6.004.071</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>	-	-	657
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>67.213.657</b>	<b>72.137.326</b>	<b>72.136.378</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			2.255.822	-
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>26.095.501</b>	<b>19.950.000</b>	<b>19.988.476</b>
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		<b>4.747.789</b>	<b>4.747.789</b>
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è 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 è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.



Filiale: 2821 - Ente: 2 - COMUNE DI RHO - 2025  
Dati aggiornati alle ore 12:41 del 12/01/2026

Saldo contabile

LISTA

DATA CONTABILE	SALDO CONTI CORRENTI	SALDO BANCA D'ITALIA
Attuale	0,00	20.171.424,66
09.01.2026	0,00	20.139.693,33
08.01.2026	0,00	20.112.457,98
07.01.2026	0,00	20.080.969,21
05.01.2026	0,00	20.062.366,06
02.01.2026	0,00	19.988.476,48
31.12.2025	0,00	19.632.712,52
30.12.2025	0,00	21.872.815,48
29.12.2025	0,00	18.975.957,01
24.12.2025	0,00	16.938.748,05
23.12.2025	0,00	16.415.919,14
22.12.2025	0,00	14.117.897,91
19.12.2025	0,00	14.023.932,69
18.12.2025	0,00	14.170.476,04
17.12.2025	0,00	14.802.138,22
16.12.2025	0,00	14.783.946,67
15.12.2025	0,00	15.174.514,74
12.12.2025	0,00	14.408.278,56
11.12.2025	0,00	14.212.601,80
10.12.2025	0,00	14.175.922,87

Visualizza dalla data  /  /

Cerca

DETTAGLIO

DATA 31.12.2025

Saldo conti correnti	0,00
di cui vincolati	0,00
Saldo Banca d'Italia	19.632.712,52
di cui vincolati	4.747.789,02
Sbilancio	355.763,96
<b>1 TOTALE</b>	<b>19.988.476,48</b>
Assegnazioni Banca d'Italia	0,00
Fido accordato	0,00
Somme svincolate	0,00
<b>2 TOTALE</b>	<b>0,00</b>
Somme vincolate	4.747.789,02
Partite prenotate	1.844.502,96
<b>3 TOTALE</b>	<b>6.592.291,98</b>
<b>DISPONIBILITÀ (1 + 2 - 3)</b>	<b>13.396.184,50</b>

# Stock del debito del tuo ente

Anno 2025

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Intero anno

Esplora Area RGS

Assistenza



PR

## Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato

**83.939,80 €**

Note di credito

**-340.273,62 €**

Totale importo scaduto e non pagato

**-256.333,82 €**

Tempo medio ponderato di pagamento


**20 gg.**

Tempo medio ponderato di ritardo

**-10 gg.**

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

**38.001.050,81 €**

 Aggiornato al **12/01/2026**

Opzioni

	Stock relativo all'ente:	Comune di Rho					Allegato B.5
	Anno stock:	2025					
	Data elaborazione PCC:	12/01/2026 00:00					
N.	Denominazione Ufficio che ha in carico il documento	Fornitore	Numero documento	Tipo documento	Data emissione documento	Data scadenza documento	Stock del debito (A-B-C-D-E)
1	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	EQUA Cooperativa Sociale	681/PA	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	27/11/2025	28/12/2025	15.225,00
2	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	ARIETE SOCIETA' COOPERATIVA	269/EL	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	18/11/2025	26/12/2025	7.399,97
3	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	MAGGIOLI SPA	0002146845	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/10/2025	30/11/2025	5.978,00
4	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	ATS Milano Citta Metropolitana	2763	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	08/07/2025	09/08/2025	5.204,55
5	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	ARCA DI NOE' SOCIETA' COOPERATIVA	14/02	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	14/06/2024	14/07/2024	5.000,00
6	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	ACCADUERHO ASSOCIAZIONE	1	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	27/11/2025	27/12/2025	4.980,00
7	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	ATS Milano Citta Metropolitana	2868	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	25/07/2024	28/08/2024	4.670,15
8	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	STUCCHI SERVIZI ECOLOGICI S.p.A.	202500325/PA	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/10/2025	10/12/2025	3.560,86
9	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	World Service srl	485	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/05/2024	04/07/2024	2.939,66
10	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	STUCCHI SERVIZI ECOLOGICI S.p.A.	202500323/PA	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/10/2025	10/12/2025	2.808,84
11	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	ISI ITALIA SRL	208	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	19/07/2023	04/11/2023	2.790,52
12	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	CNP ENERGIA S.P.A.	714	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	29/08/2024	29/09/2024	2.775,51
13	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	M.G.M. SPORT S.R.L.	27/V2	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	30/09/2025	08/11/2025	2.622,95
14	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	ARIETE SOCIETA' COOPERATIVA	270/EL	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	18/11/2025	26/12/2025	2.380,95
15	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	SICURTRE S.R.L.	29	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	30/09/2025	09/11/2025	1.746,93
16	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	STUCCHI SERVIZI ECOLOGICI S.p.A.	202500319/PA	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/10/2025	10/12/2025	1.666,85
17	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	A & G Abitare di Andrea Bertoldi	FPA 5/25	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	26/09/2025	26/10/2025	1.372,50
18	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	STUCCHI SERVIZI ECOLOGICI S.p.A.	202500320/PA	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/10/2025	10/12/2025	1.187,08
19	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	VITALE ONE COSTRUZIONI S.p.A.	FPA 37/25	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	26/11/2025	26/12/2025	946,59
20	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	Enel Energia S.p.A.	005285728444	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	08/11/2025	12/12/2025	871,86
21	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	BFF Bank S.p.A	90048067	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	21/10/2024	06/12/2024	840,00
22	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	World Service Spa - socio unico	907	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	30/09/2025	07/11/2025	747,00
23	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	ISI ITALIA S.R.L	FPA 219/24	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	29/05/2024	29/06/2024	722,73
24	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	EURORISTORAZIONE SRL	25CPA04825	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	30/09/2025	07/11/2025	600,00
25	Comune di Rho - Direzione Area 3 - Lavori	BERLOR GENERAL CONTRACTING	397/2025/PA	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	10/11/2025	10/12/2025	500,00
26	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	Idrocentro S.p.A.	VI-25	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	30/09/2025	06/11/2025	429,52
27	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	CAIRORCS MEDIA S.p.A.	1024016586	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	22/05/2024	22/06/2024	400,00
28	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	CAP Holding SPA	0020250500002942	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	22/07/2025	23/08/2025	346,99
29	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	Ristorazione Oggi srl	001476/B	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/08/2025	10/10/2025	330,00
30	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	PagoPA S.p.A.	5225025740	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	20/09/2025	26/10/2025	309,67
31	Comune di Rho - Direzione Area 1 Affari	MAG CONSULTING SRL	000100-0CCPPA	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	17/06/2025	18/07/2025	300,00
32	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	Sodexo Italia S.p.A.	6400050029	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	24/11/2025	25/12/2025	256,20
33	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	PagoPA S.p.A.	5225022191	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/08/2025	04/10/2025	248,36
34	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	WC LOC ITALIA S.r.l.	621026912	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/05/2024	06/07/2024	219,10
35	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	IMPRESA COLLEONI GIACOMINI	23 / PA	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	01/09/2020	01/10/2020	169,04
36	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	FRATELLI ARRIGO S.R.L.	000016/E	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/05/2024	04/07/2024	165,78
37	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	S.I.A.E.	1625028325	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	25/08/2025	24/09/2025	141,15
38	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	PRODON Impianti Tecnologici	111/24	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	28/08/2024	27/09/2024	136,48
39	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	LABORATORIO PERMANENTE	17/002	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	30/10/2023	11/12/2023	121,55
40	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	WC LOC ITALIA S.r.l.	621093800	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/07/2025	06/09/2025	113,46
41	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	WC LOC ITALIA S.r.l.	621088486	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	30/06/2025	10/08/2025	109,80
42	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	GRUPPO EDICOM SPA	0000005E	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	28/02/2025	02/04/2025	103,50
43	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	Tailorsan Spa	250103716	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	25/11/2025	26/12/2025	80,00
44	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	Tailorsan Spa	250073522	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	25/08/2025	25/09/2025	80,00
45	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	HERA COMM S.p.A.	422500002508	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	10/01/2025	13/02/2025	75,62
46	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	S.I.A.E.	1625035501	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	06/10/2025	06/11/2025	63,50
47	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	WC LOC ITALIA S.r.l.	621099048	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/08/2025	09/10/2025	47,58
48	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	S.I.A.E.	1625035498	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	06/10/2025	06/11/2025	24,50
49	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	S.I.A.E.	1625035497	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	06/10/2025	06/11/2025	24,50
50	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	S.I.A.E.	1625035499	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	06/10/2025	05/11/2025	24,50
51	Comune di Rho - Direzione Area 2 Servizi	S.I.A.E.	1625035500	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	06/10/2025	05/11/2025	24,50
52	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	HERA COMM S.p.A.	422500002507	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	10/01/2025	13/02/2025	20,37
53	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	HERA COMM S.p.A.	422500002509	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	10/01/2025	13/02/2025	18,71
54	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	HERA COMM S.p.A.	422500002506	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	10/01/2025	13/02/2025	16,41

	Stock relativo all'ente:	Comune di Rho					<b>Allegato B.5</b>
	Anno stock:	2025					
	Data elaborazione PCC:	12/01/2026 00:00					
<b>N.</b>	<b>Denominazione Ufficio che ha in carico il documento</b>	<b>Fornitore</b>	<b>Numero documento</b>	<b>Tipo documento</b>	<b>Data emissione documento</b>	<b>Data scadenza documento</b>	<b>Stock del debito (A-B-C-D-E)</b>
55	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	HERA COMM S.p.A.	412501882074	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	14/01/2025	15/02/2025	0,39
56	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	PROFESSIONE SICUREZZA S.R	450/PA	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/10/2025	07/12/2025	0,02
57	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	A2A Energia SpA	825500660993	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	17/11/2025	18/12/2025	0,01
58	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	AGSM AIM ENERGIA SPA	FE000120250004033161	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	21/11/2025	22/12/2025	0,01
59	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	A2A Energia SpA	825500507684	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	16/09/2025	17/10/2025	0,01
60	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	A2A Energia SpA	825500560745	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	07/10/2025	07/11/2025	0,01
61	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	CAP Holding SPA	0020250400746590	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	02/10/2025	06/11/2025	0,01
62	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	AGSM AIM ENERGIA SPA	FE000120250002908210	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	22/08/2025	22/09/2025	0,01
63	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	I.T.S. di Colombo Fabio s.r.l	2195	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	31/10/2025	06/12/2025	0,01
64	Comune di Rho - Uff_eFatturaPA	A2A Energia SpA	825500562986	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	07/10/2025	07/11/2025	0,01
65	Comune di Rho - Direzione Area 2 Serv	CENTRO GINNICO 2 ERRE S.R.	FATTPA 2_25	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	14/11/2025	14/12/2025	0,01
66	Comune di Rho - Direzione Area 3 - La	REGAZZONI ANTONIO COSTR	1/358	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	20/11/2025	20/12/2025	0,01
						<b>TOTALE</b>	<b>83.939,80</b>