

DETERMINAZIONE AREA 2 - SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI

N. 24 del 13/04/2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - PRIMO TRIMESTRE 2025.

IL RESPONSABILE DI AREA

Visto il Decreto del Sindaco n.° 29 del 24/07/2024;

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

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

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

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L.n. 155/2024;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.siope.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla giunta/organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;

- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

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

Considerato che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 26/02/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

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

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

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

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 28/02/2025 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Considerato che nella predetta deliberazione veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso;

Visto l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Dato atto che dall'analisi del prospetto allegato, in relazione alle previsioni di cui al Piano approvato dalla G.C. con delibera n. 23 del 28/02/2025, si evince quanto segue:

- a causa dell'esiguo ammontare della disponibilità di cassa al 01 gennaio 2025 è stato necessario richiedere l'anticipazione di cassa al tesoriere. Al 31/03/2025 l'ammontare ancora da rimborsare ammonta a circa € 315.000,00;

- per le entrate è necessario aumentare la velocità di riscossione, in particolar modo per le entrate titolo I e titolo III, anche per il necessario decremento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
- anche per le entrate titolo IV è necessario procedere con le rendicontazioni dei finanziamenti concessi per le opere pubbliche affinché gli enti preposti possano provvedere all'erogazione degli importi a favore del Comune;
- per quanto riguarda le spese, nel rispetto del tempo medio di pagamento, è necessario provvedere alla liquidazione delle fatture pervenute entro 30 giorni. Fino alla concessione dell'anticipazione, le difficoltà di cassa hanno impedito la tempestiva liquidazione delle fatture pervenute.
- da segnalare che la maggior parte delle opere pubbliche sono finanziate con applicazione dell'avanzo e ciò incide in maniera considerevole sulla disponibilità dell'Ente per cui si rende necessario un attento monitoraggio del piano dei flussi di cassa, oltre alla gestione della riscossione delle entrate.

Visti inoltre:

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

DETERMINA

Per le motivazioni esposte nelle premesse, che si intendono qui integralmente riportate:

- di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" parte integrante e sostanziale della presente determinazione;
- di comunicare la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
- di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D. L. n. 155/2024;
- di pubblicare la presente determinazione, anche ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, all'Albo pretorio del Comune di Marciana per giorni 15 consecutivi.

FIRMATO

IL RESPONSABILE DI AREA

MANCUSI CHIARA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

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

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

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

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

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

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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)			
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Incassi effettivi 1° TRIMESTRE 2025	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		
E.1.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati	430.735	2.907.456	8.854.612	11.754.026
E.1.01.02.	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	-			
E.1.01.03	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	-			
E.1.01.04	Compartecipazioni di tributi	-			
E.1.03.01	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-			
E.1.03.02	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-			
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	430.735	2.907.456	8.854.612	11.754.026
E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	-	186.029	343.105	694.229
E.2.01.02	Trasferimenti correnti da Famiglie	-			
E.2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	-			56.473
E.2.01.04	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-			
E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-			
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	-	186.029	343.105	750.702
E.3.01.01	Vendita di beni	-			
E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	30.796	207.038	364.897	519.882
E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.224	249.015	435.236	501.455
E.3.02.01	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	-			
E.3.02.02	Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	11.719	125.872	432.156	1.009.329
E.3.02.03	Entrate da Imprese derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	-			
E.3.02.04	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	-			
E.3.03.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-			
E.3.03.02	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-			
E.3.03.03	Altri interessi attivi	20.147	20.147	20.147	58.476
E.3.04.01	Rendimenti da fondi comuni di investimento	-			
E.3.04.02	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	-			
E.3.04.03	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	-			
E.3.04.99	Altre entrate da redditi da capitale	-			
E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	-			
E.3.05.02	Rimborsi in entrata	2.471	2.471	70.373	79.252
E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	15.837	42.546	63.271	88.885
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	122.195	647.089	1.386.080	2.257.280
E.4.01.01	Imposte da sanatorie e condoni	-			
E.4.01.02	Altre imposte in conto capitale	-			15.799
E.4.02.01	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	81.617	4.394.916	4.394.916	5.184.671

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa (1)	
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05							
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.4.02.02	Contributi agli investimenti da Famiglie	-							
E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese	-							
E.4.02.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-							
E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-							
E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-		63.499		63.499		127.246	
E.4.03.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	-							
E.4.03.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di imprese	-							
	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-							
E.4.03.04	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	-							
E.4.03.05	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	-							
E.4.03.06	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	-							
E.4.03.07	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	-							
E.4.03.08	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese	-							
E.4.03.09	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-							
E.4.03.10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-							
E.4.03.11.	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-							
E.4.03.12	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-							
E.4.03.13	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-							
E.4.03.14	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-							
E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	-		-		-		650.000	
E.4.04.02	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-							
E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	-							
E.4.05.01	Permessi di costruire	67.126		130.744		205.744		350.000	
E.4.05.02	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	-							
E.4.05.03	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-							
E.4.05.04	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-							
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	148.743		4.589.159		4.664.159		6.327.717	
E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	-							
E.5.01.02	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-							
E.5.01.03.	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-							
E.5.01.04.	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-							
E.5.02.01.	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni pubbliche	-							
E.5.02.02	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	-							

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)				
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05				
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0			
E.5.02.03	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	-				
E.5.02.04	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	-				
E.5.02.05	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-				
E.5.02.06	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni pubbliche	-				
E.5.02.07	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	-				
E.5.02.08	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	-				
E.5.02.09	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	-				
E.5.02.10	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-				
E.5.03.01	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni	-				
E.5.03.02	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	-		-	-	-
E.5.03.03	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	-		-	-	-
E.5.03.04	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	-		-	-	-
E.5.03.05	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-		-	-	-
E.5.03.06	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	-		-	-	-
E.5.03.07	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	-		-	-	-
E.5.03.08	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	-		-	-	-
E.5.03.09	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	-		-	-	-
E.5.03.10	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-		-	-	-
E.5.03.11	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-		-	-	-
E.5.03.12	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-		-	-	-
E.5.03.13	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-		-	-	-
E.5.03.14.	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-		-	-	-
E.5.03.15	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-		-	-	-
E.5.04.01	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	-		-	-	-
E.5.04.02	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Famiglie	-		-	-	-
E.5.04.03	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Imprese	-		-	-	-
E.5.04.04	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	-		-	-	-
E.5.04.05	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	-		-	-	-

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)			
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		
E.5.04.06	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	-	-	-	-
E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	754	195.262	195.262	1.328.165
E.5.04.08	Entrate da derivati di ammortamento	-	-	-	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	754	195.262	195.262	1.328.165
E.6.01.01	Emissioni titoli obbligazionari a breve termine	-			
E.6.01.02	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-			
E.6.02.01	Finanziamenti a breve termine	-			
E.6.02.02	Anticipazioni	-			
E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine		1.328.165	1.328.165	1.328.165
E.6.03.02	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	-			
E.6.03.03.	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	-			
E.6.04.02.	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-			
E.6.04.03	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	-			
E.6.04.04	Accensione Prestiti - Derivati	-			
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 - Accensione Prestiti	-	1.328.165	1.328.165	1.328.165
E.9.01.01	Altre ritenute	129.577	220.985	437.811	600.000
E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	61.868	114.311	173.893	386.448
E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.686	3.406	8.655	40.000
E.9.01.04	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	-			
E.9.01.99.	Altre entrate per partite di giro	2.103	29.827	30.106	1.068.239
E.9.02.01	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-			
E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-			
E.9.02.03.	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-			
E.9.02.04.	Depositi di/presso terzi	1.306	15.203	23.845	42.436
E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	628	2.449	5.072	47.688
E.9.02.99.	Altre entrate per conto terzi	-	-	-	100.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	198.168	386.181	679.382	2.284.811
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	361.234	30.961	30.961	-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.261.829	10.270.302	17.481.727	26.030.866
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		122.842	4.643.931	4.830.152	5.686.126
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.424.795	10.433.268	17.644.693	26.193.833
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui			
		<i>Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>	<i>Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>	<i>Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>	<i>Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>
		<i>Pagamenti effettivi 1° TRIMESTRE 2025</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>
S.1.01.01	Retribuzioni lorde	233.186	638.897	933.231	1.352.787
S.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	42.982	148.486	233.292	379.815
S.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.528	64.678	96.809	145.276
S.1.03.01	Acquisto di beni	19.298	42.050	56.536	72.977
S.1.03.02	Acquisto di servizi	761.737	3.016.367	4.392.798	5.307.110
S.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	13.881	850.610	850.610	1.649.212
S.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	2.495	2.495	2.495	7.130
S.1.04.03.	Trasferimenti correnti a Imprese	1.829	1.829	1.829	4.496
S.1.04.04.	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	12.175	12.175	12.175	59.760
S.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo				
S.1.07.01	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine				
S.1.07.02.	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine				
S.1.07.04	Interessi su finanziamenti a breve termine				
S.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		73.289	73.289	141.929
S.1.07.06	Altri interessi passivi	37	925	3.204	19.205
S.1.08.02	Diritti reali di godimento e servitu' onerose	-	10.553	10.553	16.128
S.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.				
S.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni,	-	-	-	131
S.1.09.02	Rimborsi di imposte in uscita	-	8.965	8.965	14.403
S.1.09.03.	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea				
S.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	488	46.606	46.606	87.212
S.1.10.01	Fondi di riserva e altri accantonamenti	-	-	-	78.170
S.1.10.02	Fondo pluriennale vincolato				
S.1.10.03	Versamenti IVA a debito	38	38	38	19.109
S.1.10.04	Premi di assicurazione	38.374	42.257	42.257	65.500
S.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	22.661	22.661	22.661	26.370
S.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	-	12.123	12.123	19.494
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.162.708	4.995.004	6.799.471	9.466.214
S.2.01.01	Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
S.2.01.99	Altri tributi in conto capitale				
S.2.02.01	Beni materiali	307.183	2.082.689	3.894.871	5.421.773
S.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	23.743	107.600	351.850	618.648
S.2.02.03	Beni immateriali	16.852	155.049	181.598	288.960
S.2.02.04	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario				
S.2.02.05.	Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario				
S.2.02.06	Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario				
S.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche				
S.2.03.02	Contributi agli investimenti a Famiglie				
S.2.03.03.	Contributi agli investimenti a Imprese	600	600	600	600
S.2.03.04	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	26.000	26.000	26.000	26.000
S.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo				
S.2.04.01	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	4.680	4.680	4.680	13.371
S.2.04.02.	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie				
S.2.04.03	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese				

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui			
		<i>Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>	<i>Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>	<i>Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>	<i>Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>
		<i>Pagamenti effettivi 1° TRIMESTRE 2025</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>
S.2.04.04	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni Sociali Private				
S.2.04.05	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo				
S.2.04.11	Altri trasferimenti in conto capitale verso amministrazioni pubbliche per escussione di garanzie				
S.2.04.12	Altri trasferimenti in conto capitale verso Famiglie per escussione di garanzie				
S.2.04.13	Altri trasferimenti in conto capitale verso Imprese per escussione di garanzie				
S.2.04.14	Altri trasferimenti in conto capitale verso Istituzioni Sociali Private per escussione di garanzie				
S.2.04.15	Altri trasferimenti in conto capitale verso Unione Europea e Resto del Mondo per escussione di garanzie				
S.2.04.16	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi ad Amministrazioni pubbliche				
S.2.04.17	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie				
S.2.04.18	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese				
S.2.04.19.	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni Sociali Private				
S.2.04.20	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi all'Unione Europea e al Resto del Mondo				
S.2.04.21	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche				
S.2.04.22	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie				
S.2.04.23.	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese				
S.2.04.24.	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private				
S.2.05.01	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale				
S.2.05.02	Fondi pluriennali vincolati c/capitale				
S.2.05.03	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale				
S.2.05.04	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso				
S.2.05.99	Altre spese in conto capitale n.a.c.				
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	379.058	2.376.618	4.459.599	6.369.352
S.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-			
S.3.01.02	Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento	-	-	-	-
S.3.01.03	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-
S.3.01.04	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-
S.3.02.01	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-
S.3.02.02	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Famiglie	-	-	-	-
S.3.02.03	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Imprese	-	-	-	-
S.3.02.04	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui			
		<i>Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>	<i>Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>	<i>Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>	<i>Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>
		<i>Pagamenti effettivi I° TRIMESTRE 2025</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>
S.3.02.05	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-
S.3.02.06	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-
S.3.02.07.	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Famiglie	-	-	-	-
S.3.02.08	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Imprese	-	-	-	-
S.3.02.09.	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
S.3.02.10	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato all'Unione Europea e Resto del Mondo	-	-	-	-
S.3.03.01	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-
S.3.03.02.	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie	-	-	-	-
S.3.03.03	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese	-	-	-	-
S.3.03.04	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
S.3.03.05	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato all'Unione Europea e Resto del mondo	-	-	-	-
S.3.03.06	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Amministrazione Pubbliche	-	-	-	-
S.3.03.07	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Famiglie	-	-	-	-
S.3.03.08	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Imprese	-	-	-	-
S.3.03.09	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
S.3.03.10	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato all'Unione Europea e Resto del mondo	-	-	-	-
S.3.03.11	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-
S.3.03.12	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-
S.3.03.13	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-
S.3.03.14	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-
S.3.03.15	Concessione crediti all'Unione Europea e Resto del mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-
S.3.04.01	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Amministrazione Pubbliche	-	-	-	-
S.3.04.02	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Famiglie	-	-	-	-
S.3.04.03	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Imprese	-	-	-	-
S.3.04.04	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-
S.3.04.05	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Unione Europea e Resto del mondo	-	-	-	-
S.3.04.06	Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica)	-	-	-	-
S.3.04.07	Versamenti a depositi bancari	-	1.328.165	1.328.165	1.328.165
S.3.04.08	Spese da derivato di ammortamento	-	-	-	-

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Pagamenti effettivi I° TRIMESTRE 2025		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa (1)	
S.3.04.09	Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie								
		-		-		-			
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-		1.328.165		1.328.165		1.328.165	
S.4.01.01	Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine	-		-		-		-	
S.4.01.02	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-		-		-		-	
S.4.02.01	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-		-		-		-	
S.4.02.02	Chiusura Anticipazioni	-		-		-		-	
S.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-		329.851		329.851		660.062	
S.4.03.02	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	-		-		-		-	
S.4.04.02	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-		-		-		-	
S.4.04.03	Rimborso Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	-		-		-		-	
S.4.04.04	Rimborso prestiti - Derivati	-		-		-		-	
S.4.05.01.	Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	-		-		-		-	
S.4.05.99	Altri fondi per rimborso prestiti	-		-		-		-	
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-		329.851		329.851		660.062	
S.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	129.379		494.617		534.816		679.556	
S.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	41.110		72.890		113.254		386.448	
S.7.01.03.	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	3.040		25.689		54.821		67.948	
S.7.01.04	Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione								
S.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	5.604		6.348		62.304		1.064.444	
S.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi								
S.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche								
S.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori								
S.7.02.04	Depositi di/presso terzi	250		14.325		14.325		30.000	
S.7.02.05.	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-		31.713		84.217		123.324	
S.7.02.99	Altre uscite per conto terzi			32.685		32.685		100.000	
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	179.383		678.267		896.422		2.451.720	
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	17.831		9.924,34					
TOTALE PAGAMENTI		1.738.980		9.717.829		13.813.508		20.275.514	
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			307.183	-	2.412.540	-	4.224.722	-	6.081.835
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		-314.185		715.439		3.831.185		5.918.319	-
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		314.185		-		-		-	

(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 "".

(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.

INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA al 31/03/25	775.539,87
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA al 31/03/25	458.219,85



Comune di Marciana

Provincia di Livorno

N. 24 / 2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - PRIMO TRIMESTRE 2025

VISTO

Di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria del presente provvedimento

Marciana li, 13/04/2025

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
DOTT.SSA MANCUSI CHIARA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).