

# COMUNE DI FRASCAROLO

## PROVINCIA DI PAVIA

### DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N. 3 DEL 14.01.2026

**OGGETTO: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 – QUARTO TRIMESTRE 2025 – PRESA D'ATTO DEI DATI DEFINITIVI E CHIUSURA ESERCIZIO 2025**

L'anno duemilaventisei il giorno QUATTORDICI del mese di GENNAIO nel proprio ufficio

#### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 27.02.2025.
- Con determinazione numero 33 del 15.04.2025 si è provveduto all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al primo trimestre, e con numero 61 del 02.07.2025 al secondo trimestre e con n. 74 del 13.10.2025 al terzo trimestre 2025;

Atteso che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone MIC1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Atteso altresì che detto piano è stato oggetto di confronto con il Collegio dei Revisori dei conti ;

Ritenuto necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

Dato atto che:

-sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al quarto trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le seguenti risultanze:

Titolo	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	
Fondo di cassa Iniziale al 01/01/2025					681.747,90
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	65.080,78	329.725,52	496.758,08	788.069,44	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.943,61	21.183,16	24.992,83	64.745,32	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	18.411,34	31.082,30	67.237,04	139.106,88	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.884,78	163.265,24	163.265,24	207.265,24	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	30.334,15	68.720,56	95.626,44	132.233,04	-
Carte contabili	0,00	0,00	3.527,79	0,00	
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>121.654,66</b>	<b>613.976,78</b>	<b>847.879,63</b>	<b>1.331.419,92</b>	

Titolo	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	
Titolo 1 - Spese correnti	178.590,64	436.498,07	590.093,88	790.496,55	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	22.365,33	118.020,72	147.795,10	209.647,18	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	63.795,85	63.795,85	128.000,00	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.908,91	58.172,52	86.130,32	135.024,81	-
<b>TOTALE</b>	<b>224.864,88</b>	<b>676.487,16</b>	<b>887.815,15</b>	<b>1.263.168,54</b>	<b>-</b>

Fondo cassa iniziale al 01.01.2025

euro 681.747,90

Fondo di cassa previsione al 31.12.2025

euro 749.999,28

- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con deliberazione di giunta municipale n° 19 dello scorso 27 febbraio 2025 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
  - nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 31.03.2025, successivamente al 30.06.2025, al 30.09.2025 e definitivi al 31.12.2025;
  - nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;
  - si segnala un saldo di cassa positivo per un importo pari a € 749.999,28;
- le nuove risultanze del Piano annuale dei flussi di cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del responsabile del servizio finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente anche per il 2026 come previsto dalla normativa;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà oggetto di confronto con il Collegio dei Revisori nel corso della revisione di cassa del quarto trimestre 2025;

Rilevato che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

Visto altresì il vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, che attribuisce ai dirigenti la competenza ad adottare gli atti di gestione ed i relativi impegni di spesa;

Dato atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 94 del 21.12.2024 è stato approvato il Bilancio di previsione 2025 / 2027;

Accertata la conformità allo Statuto e ai regolamenti in vigore;

#### DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa al 4 trimestre, che prende atto delle risultanze definitive al 31.12.2025 così come rideterminato e riportante le risultanze prospettiche in premessa riportate;
- di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa alla Giunta e ai diversi responsabili dei servizi;
- di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Collegio dei Revisori nel corso della revisione di cassa del quarto trimestre 2025;
- di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

IL RESP.SERVIZIO FINANZIARIO  
Beatrice Calabria

# COMUNE DI FRASCAROLO

## PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

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)					
		Riscossioni 2023	Incassi effettivi	Riscossioni 2023	Incassi effettivi	Riscossioni 2023	Incassi effettivi	Riscossioni 2023	Incassi effettivi				
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	833.853,18	681.747,90										
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00										
0.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	67.892,17	65.080,78	252.713,20	329.725,52	498.528,24	496.758,08	713.805,11	788.069,44				
.01.06.000	Imposta municipale propria	57.240,23	40.544,70	232.051,87	213.564,63	241.500,50	234.167,81	371.764,88	409.027,57				
.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.502,30	10.830,04	3.997,41	17.445,02	7.333,47	19.835,73	9.927,48	24.179,43				
	Altro Imposte, tasse e proventi assimilati	9.149,64	13.706,04	16.663,92	18.865,91	131.636,16	134.575,00	167.302,61	202.166,18				
.04.00.000	Partecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	79.849,96	118.058,11	108.179,54	164.810,14	152.696,26				
0.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.179,86	2.943,61	6.179,86	21.183,16	25.581,04	24.992,83	34.673,24	64.745,32				
.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.179,86	0,00	6.179,86	18.239,55	19.891,08	19.105,61	26.039,67	44.314,49				
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	2.746,35	0,00	2.746,35	0,00				
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	2.943,61	0,00	2.943,61	2.943,61	5.887,22	5.887,22	8.830,83				
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Altro Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.600,00				
00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	19.743,70	18.411,34	33.061,17	31.082,30	66.205,48	67.237,04	115.821,54	139.106,88				
00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.821,36	17.813,69	27.503,97	29.923,90	60.537,70	65.753,68	103.741,47	109.980,75				
00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
00.00.000	Interessi attivi	4,19	57,56	4,19	57,56	4,19	57,56	4,19	76,73				
00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	139,43	0,00	139,43	0,00	278,86	139,09	418,29	139,09				

# COMUNE DI FRASCAROLO

## PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

5.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.778,72	540,09	5.413,58	1.100,84	7.384,73	1.286,71	11.657,59	28.910,31
<b>1.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>8.000,00</b>	<b>4.884,78</b>	<b>27.928,00</b>	<b>163.265,24</b>	<b>41.410,50</b>	<b>163.265,24</b>	<b>95.581,50</b>	<b>207.265,24</b>
00.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.00.000	Contributi agli investimenti	8.000,00	0,00	27.928,00	152.500,00	37.844,50	152.500,00	60.566,50	196.500,00
00.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00	0,00
00.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	1.001,00	0,00	1.001,00	0,00	1.001,00	12.800,00	1.001,00
00.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	3.883,78	0,00	9.764,24	3.566,00	9.764,24	5.715,00	9.764,24
<b>00.00.000</b>	<b>Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
00.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>00.00.000</b>	<b>Totale titolo 6 - Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
00.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>0.00.000</b>	<b>Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>25.639,36</b>	<b>30.334,15</b>	<b>61.721,81</b>	<b>68.720,56</b>	<b>98.826,82</b>	<b>95.626,44</b>	<b>134.150,50</b>	<b>132.233,04</b>
0.00.00.000	Entrate per partite di giro	25.034,92	29.465,90	56.102,79	66.304,12	91.995,42	92.291,38	124.180,19	127.182,12
0.00.00.000	Entrate per conto terzi	604,44	868,25	5.619,02	2.416,44	6.831,40	3.335,06	9.970,31	5.050,92
0.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>127.455,09</b>	<b>121.654,66</b>	<b>381.604,04</b>	<b>613.976,78</b>	<b>732.552,08</b>	<b>847.879,63</b>	<b>1.094.031,89</b>	<b>1.331.419,92</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>961.308,27</b>	<b>803.402,56</b>	<b>1.215.457,22</b>	<b>1.295.724,68</b>	<b>1.566.405,26</b>	<b>1.529.627,53</b>	<b>1.927.885,07</b>	<b>2.013.167,82</b>

## COMUNE DI FRASCAROLO

### PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

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 2023	Pagamenti effettivi	Pagamenti 2023	Pagamenti effettivi	Pagamenti 2023	Pagamenti effettivi	Pagamenti 2023	Pagamenti effettivi
00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	141.689,27	178.590,64	352.205,69	436.498,07	533.577,32	590.093,88	752.294,08	790.496,55
00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	27.372,64	35.567,77	57.036,08	76.579,98	86.741,93	114.806,60	124.809,37	164.618,60
00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.433,30	2.397,09	4.085,24	6.381,90	7.068,50	10.673,24	11.030,77	16.074,17
00.00.000	Acquisto di beni e servizi	66.100,78	102.146,68	169.919,28	209.840,19	243.468,58	266.593,31	322.314,86	350.935,91
00.00.000	Trasferimenti correnti	44.357,54	37.761,38	89.396,32	121.417,25	163.429,10	171.669,06	234.647,78	211.042,90
00.00.000	Interessi passivi	426,25	0,00	30.097,79	21.561,03	30.097,79	25.432,51	55.488,93	46.244,48
00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	275,00	717,72	275,00	717,72	447,54	919,16	1.094,93	1.580,49
00.00.000	Altre spese correnti	723,76	0,00	1.395,98	0,00	2.323,88	0,00	2.907,44	0,00
00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	57.180,60	22.365,33	115.355,55	118.020,72	208.617,79	147.795,10	264.231,26	209.647,18
00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	57.180,60	21.364,93	115.355,55	115.775,92	190.689,77	130.783,30	244.155,14	186.644,38
00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	17.928,02	0,00	17.928,02	0,00
00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	1.000,40	0,00	2.244,80	0,00	17.011,80	2.148,10	23.002,80
00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.00.000	<b>Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	12.391,11	0,00	72.589,67	63.795,85	72.589,67	63.795,85	133.657,10	128.000,00
00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**COMUNE DI FRASCAROLO**

**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA**

**DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025**

di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------

## COMUNE DI FRASCAROLO

### PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

22.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	11.950,23	0,00	11.950,23	0,00	11.950,23	0,00	11.950,23	0,00
23.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	440,88	0,00	60.639,44	63.795,85	60.639,44	63.795,85	121.706,87	128.000,00
24.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.00.00.000	<b>Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.00.00.000	<b>Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>21.357,02</b>	<b>23.908,91</b>	<b>62.445,69</b>	<b>58.172,52</b>	<b>93.601,99</b>	<b>86.130,32</b>	<b>140.845,54</b>	<b>135.024,81</b>
1.00.00.000	Uscite per partite di giro	20.836,53	23.443,62	51.676,81	56.137,06	82.575,96	82.883,32	124.718,93	128.536,93
2.00.00.000	Uscite per conto terzi	520,49	465,29	10.768,88	2.035,46	11.026,03	3.247,00	16.126,61	6.487,88
3.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>232.618,00</b>	<b>224.864,88</b>	<b>602.596,60</b>	<b>676.487,16</b>	<b>908.386,77</b>	<b>887.815,15</b>	<b>1.291.027,98</b>	<b>1.263.168,54</b>
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>728.690,27</b>	<b>578.537,68</b>	<b>612.860,62</b>	<b>619.237,52</b>	<b>658.018,49</b>	<b>641.812,38</b>	<b>636.857,09</b>	<b>749.999,28</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>