



COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA

PROVINCIA DI PADOVA

Piazza Martiri d'Ungheria n. 1 - 35023 Bagnoli di Sopra (PD) / C.F. e P. I.V.A. 00698340288

Tel. 049/9579111 - Fax 049/9539042 – PEC: comune@pec.comune.bagnoli.pd.it

Ufficio: UFFICIO RAGIONERIA

N.interno : 13 .

DETERMINAZIONE I SETTORE

N. 18 DEL 29-01-2026

Oggetto: **DETERMINA DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 - QUARTO TRIMESTRE 2025**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO il decreto sindacale n. 2 del 31.12.2025 con il quale, in applicazione degli articoli 50 comma 10 - e n. 109 – comma 2 - del D. Lgs. 267/2000, è stato conferito incarico di posizione di Responsabile 1° settore "Finanziario Segreteria Affari Generali - Demografici e Servizi alla Persona" alla Rag. RUZZON Maria Teresa.

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 Delibera Giunta n. 18 del 25.02.2025;
- il suddetto Piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del PNRR;

VISTA la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato n. 20 del 3 maggio 2023, che disciplina le modalità di aggiornamento e trasmissione trimestrale del Piano dei Flussi di Cassa alla BDAP, ai sensi del D.M. MEF-RGS 12 maggio 2016;

RITENUTO necessario procedere all'aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente e dai principi contabili applicati di cui all'art. 36 del D.lgs. 118/2011 e all'Allegato 4/2.

DATO ATTO CHE

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al quarto trimestre 2025 e aggiornate le previsioni di cassa, ottenendo le risultanze di seguito riportate;
- le modifiche sono coerenti con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione e nel PEG 2025-2027;
- le risultanze sono riepilogate nell'Allegato A, parte integrante e sostanziale della presente determinazione.



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	Incassi effettivi	Incassi effettivi	Incassi effettivi
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	653.943,56			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	180.000,00			
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	173.480,53	635.777,33	976.484,30	1.569.558,70
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.827,72	195.093,09	258.351,92	390.789,29
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	53.536,62	132.363,05	174.408,92	280.894,09
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	16.405,10	58.815,51	545.093,46	627.744,69
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	373.060,71	1.163.143,13	1.232.500,40	1.351.691,36
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	3.921,87	95.398,73	24.728,88	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	653.232,55	2.280.590,84	3.211.567,88	4.220.678,13
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	7.533,00	85.429,28	488.630,00	517.950,20

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	Pagamenti effettivi	Pagamenti effettivi	Pagamenti effettivi
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	510.796,56	881.407,24	1.431.532,40	1.912.883,62
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	292.531,68	300.487,54	309.661,94	681.729,81
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	75.504,51	152.444,75
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	373.232,96	1.181.464,91	1.256.482,94	1.346.013,74
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	6,50	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	1.176.567,70	2.363.359,69	3.073.188,29	4.093.071,92
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	11.803,99	11.803,99	11.803,99	218.420,27

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	130.608,41	571.174,71	792.323,15	781.549,77
-----------------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------



RILEVATO che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dei responsabili di servizi 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 l'articolo 12 del vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, che attribuisce ai Responsabili dei servizi la competenza ad adottare gli atti di gestione ed i relativi impegni di spesa;

DATO ATTO:

- che con delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 27.12.2024 è stata approvata la programmazione previsionale 2025 – 2027– Documento Unico di Programmazione – D.U.P. e il bilancio di previsione del periodo di riferimento;
- che con la delibera di Giunta Comunale n. 1 del 11.01.2025 si è provveduto ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) annualità 2025-2027;

ACCERTATA la conformità allo Statuto e ai regolamenti provinciali in vigore;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

1. Di approvare l'aggiornamento al 31.12.2025 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'Ente per l'esercizio 2025, come riepilogato nell'Allegato A;
2. Di dare atto che il Piano sarà trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) – sezione "*Monitoraggio flussi di cassa*" – ai sensi del D.M. MEF-RGS 12 maggio 2016 e della Circolare RGS n. 20 del 3 maggio 2023;
3. Di dare atto che il monitoraggio dei flussi di cassa sarà svolto con riferimento al rispetto dei termini medi di pagamento ex D.Lgs. 231/2002, in coerenza con gli obiettivi del PNRR.
4. Di pubblicare la presente determinazione e l'allegato aggiornato nella sezione dedicata del sito istituzionale.
5. Di inserire la presente determinazione nella raccolta prevista dall'art. 183, comma 9, del D.Lgs. 267/2000.

La presente determinazione sarà inserita nella raccolta di cui all'art. 183, comma IX, del D.lgs. n. 267 del 18.08.2000.

Il Responsabile del procedimento ai sensi e per gli effetti dell'art. 5, comma 1, della legge n. 241/1990 e dell'art. 13 del regolamento comunali degli uffici e dei servizi, è Rag. Maria Teresa Ruzzon.

Il Responsabile del Procedimento
F.to Ruzzon Maria Teresa

Il responsabile del servizio

F.to Ruzzon Maria Teresa

AGGIORNAMENTO AL 31.12.2025 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

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)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	688.818,82	653.943,56						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		180.000,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	197.010,06	173.480,53	450.198,08	268.956,30	565.740,79	558.532,21	818.153,94	953.284,74
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	197.010,06	173.480,53	450.198,08	268.956,30	565.740,79	558.532,21	818.153,94	953.284,74
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	150.479,50	133.287,91	328.512,04	157.169,46	354.148,90	335.273,56	537.388,61	641.596,97
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	46.530,56	40.192,62	121.686,04	111.786,84	211.591,89	223.258,65	280.765,33	311.687,77
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	434.524,87	366.821,03	434.524,87	417.952,09	662.616,81	616.273,96
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	197.010,06	173.480,53	884.722,95	635.777,33	1.000.265,66	976.484,30	1.480.770,75	1.569.558,70
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	63.526,47	0,00	106.847,20	156.196,18	113.730,92	164.277,60	127.531,08	269.452,02
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	68.159,47	32.827,72	80.188,92	32.827,72	106.368,92	69.294,59	139.794,17	94.849,32
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	1.292,10	6.069,19	1.304,10	24.779,73	7.254,00	26.487,95
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	131.685,94	32.827,72	188.328,22	195.093,09	221.403,94	258.351,92	274.579,25	390.789,29
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.841,84	30.357,40	107.966,27	101.762,30	141.764,67	130.205,10	212.658,87	212.855,24
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.466,13	936,80	17.207,18	2.083,03	21.079,59	4.515,38	30.527,93	7.966,28
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	74,85	453,08	74,85	453,08	74,85	453,08	752,02	751,06
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	17.243,78	21.789,34	35.944,77	28.064,64	59.002,56	39.235,36	104.947,80	59.321,51
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	71.626,60	53.536,62	161.193,07	132.363,05	221.921,67	174.408,92	348.886,62	280.894,09
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.273,13
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	14.105,10	21.600,00	14.905,10	59.795,16	484.701,39	59.795,16	484.701,39
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	3.900,00	0,00	81.500,00	0,00	81.500,00	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.211,94	2.300,00	39.377,14	43.910,41	58.848,47	60.392,07	86.600,35	129.770,17
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.211,94	16.405,10	64.877,14	58.815,51	200.143,63	545.093,46	227.895,51	627.744,69
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.639,45	0,00	5.639,45	0,00	5.639,45	0,00	31.085,38	0,00

**AGGIORNAMENTO AL 31.12.2025 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**

E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	5.639,45	0,00	5.639,45	0,00	5.639,45	0,00	31.085,38	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	85.038,00	365.234,81	154.741,83	1.141.332,93	200.779,10	1.196.018,26	305.957,92	1.305.505,68
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	21.189,17	7.825,90	40.550,70	21.810,20	50.184,64	36.482,14	64.648,11	46.185,68
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	106.227,17	373.060,71	195.292,53	1.163.143,13	250.963,74	1.232.500,40	370.606,03	1.351.691,36
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	3.921,87	0,00	95.398,73	0,00	24.728,88	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	517.401,16	653.232,55	1.500.053,36	2.280.590,84	1.900.338,09	3.211.567,88	2.733.823,54	4.220.678,13
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		7.533,00		85.430,00		488.630,00		517.950,20
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.206.219,98	1.307.176,11	2.188.872,18	2.934.534,40	2.589.156,91	3.865.511,44	3.422.642,36	4.874.621,69
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		187.533,00		265.430,00		668.630,00		697.950,20

AGGIORNAMENTO AL 31.12.2025 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

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)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	83.189,72	88.278,85	193.072,14	159.238,51	298.180,93	288.579,59	458.896,49	417.173,68
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.295,52	4.765,88	25.260,71	12.615,41	33.646,89	34.592,09	60.311,91	59.834,86
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	454.947,04	347.293,88	738.310,40	608.016,29	893.921,73	828.877,24	1.178.882,27	1.100.562,76
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	103.622,07	48.948,50	140.480,33	67.307,80	188.420,19	194.161,88	344.773,33	227.240,92
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	21.149,83	0,00	21.149,83	15.669,77	40.964,09	29.903,81
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.193,10	7.469,39	3.616,46	8.384,94	6.239,09	12.503,49	17.319,68	13.817,49
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	8.980,92	14.040,06	45.859,07	25.844,29	55.987,79	57.148,34	67.631,68	64.350,10
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	656.228,37	510.796,56	1.167.748,94	881.407,24	1.497.546,45	1.431.532,40	2.168.779,45	1.912.883,62
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	150.050,64	292.531,68	294.649,30	300.487,54	319.381,73	309.661,94	470.272,61	675.919,87
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.809,94
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	150.050,64	292.531,68	294.649,30	300.487,54	319.381,73	309.661,94	470.272,61	681.729,81
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	133.842,29	0,00	133.842,29	75.504,51	269.731,97	152.444,75
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	133.842,29	0,00	133.842,29	75.504,51	269.731,97	152.444,75
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	92.126,06	372.448,57	158.782,32	1.180.464,52	227.285,12	1.243.300,88	331.086,75	1.331.781,48
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	15.914,68	784,39	17.046,28	1.000,39	18.726,28	13.182,06	33.874,75	14.232,26
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	108.040,74	373.232,96	175.828,60	1.181.464,91	246.011,40	1.256.482,94	364.961,50	1.346.013,74
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	6,50	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		914.319,75	1.176.567,70	1.772.069,13	2.363.359,69	2.196.781,87	3.073.188,29	3.273.745,53	4.093.071,92
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			11.803,99		11.803,99		11.803,99		218.420,27

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	291.900,23	130.608,41	416.803,05	571.174,71	392.375,04	792.323,15	148.896,83	781.549,77
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		175.729,01		253.626,01		656.826,01		479.529,93
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**AGGIORNAMENTO AL 31.12.2025 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**

(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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.



Ufficio: UFFICIO RAGIONERIA

N.interno : 13 .

DETERMINAZIONE I SETTORE

N. 18 DEL 29-01-2026

Oggetto: **DETERMINA DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI
DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 - QUARTO TRIMESTRE 2025**

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Visto: Favorevole in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria (art. 151, comma 4, T.U.E.L. D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3 D.L. 174/2012).

Il responsabile del
Servizio Finanziario
F.to Ruzzon Maria Teresa



Ufficio: UFFICIO RAGIONERIA
N.interno : 13 .

**DETERMINAZIONE I SETTORE
N. 18 DEL 29-01-2026**

Oggetto: **DETERMINA DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI
DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 - QUARTO TRIMESTRE 2025**

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Certifico io sottoscritto Messo Comunale, che copia della presente determinazione è affissa da oggi all'albo pretorio per la prescritta pubblicazione di 15 giorni consecutivi.

Bagnoli di Sopra, li 17-02-2026

IL Responsabile
del Servizio di Pubblicazione
F.to Ruzzon Maria Teresa

Copia conforme all'originale.

Bagnoli di Sopra, li 17-02-2026

IL RESPONSABILE
Ruzzon Maria Teresa
