



Viale Libertà, 3 - 43044 Collecchio (PR)

TEL: 0521/301200

E-mail: segreteria@unionejedemontana.pr.it

PEC: protocollo@postacert.unionejedemontana.pr.it

C.F. – P. IVA 02511960342

SETTORE FINANZIARIO

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 – AGGIORNAMENTO AL 31.12.2025.

Determinazione Dirigenziale N° 86 del 05/02/2026

IL RESPONSABILE DEL CENTRO DI COSTO Elena Gatti / ArubaPEC S.p.A.

VISTO:

- l'art 107 del T.U. sull'Ordinamento degli Enti Locali – approvato con D. Lgs 18/8/2000 n. 267 ed in vigore dal 13 ottobre 2000, in merito alle competenze dei Dirigenti e dei responsabili dei servizi;
- l'art 191 del T.U. sull'Ordinamento degli Enti Locali in merito alle procedure di assunzione degli impegni di spesa;

PREMESSO CHE:

- con delibera di Consiglio Unione n. 13 del 17.07.2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione DUP 2026/2028;
- con delibera di Consiglio Unione n. 30 del 18.12.2025 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione DUP 2026/2028;
- con delibera di Consiglio Unione n. 31 del 18.12.2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028;
- con delibera di Giunta Unione n. 81 del 18.12.2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione PEG 2026/2028;

VISTO il decreto del presidente dell'Unione n. 03 del 03/02/2026 di nomina di Gatti Elena quale Incaricato di Elevata Qualificazione per il servizio finanziario dell'Unione fino al 31/12/2026;

ATTESTATO CHE, alla luce della deliberazione di Giunta dell'Unione n. 5 del 28.01.2026, immediatamente esecutiva avente per oggetto "APPROVAZIONE PIAO 2026-2028", sottosezione 2.3 "Rischi corruttivi e trasparenza", in merito al presente atto non sussistono cause di incompatibilità o situazioni di conflitto di interesse in capo ai responsabili di settore firmatari del presente atto;

Premesso che l'art. 6, comma 1, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni nella legge n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11) dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;

Preso atto che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Tenuto presente che il modello rilasciato dal MEF 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 i dati SIOPE sono quelli del 2023);

Richiamata la deliberazione della Giunta Unione n. 11 del 19 febbraio 2025, esecutiva ai sensi di legge, 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;

Viste le proprie determinate n.260 del 28/04/2025 di aggiornamento al 31/03/2025 del piano annuale dei flussi di cassa 2025, la n.403 del 18/07/2025 di aggiornamento dello stesso al 30/06/2025 e la n.566 del 23/10/2025 di aggiornamento al 30/09/2025;

Atteso che

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti verificano trimestralmente le previsioni del piano, lo aggiornano e ne danno comunicazione alla giunta;
- 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";

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);

Richiamate altresì le seguenti deliberazioni con cui sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione di Consiglio Unione n. 3 in data 17.04.2025, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 art. 175 c. 2 del d. Lgs. 267/2000";
- deliberazione di Consiglio Unione n. 4 in data 17.04.2025, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione in via d'urgenza di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2025/2027- ratifica";
- deliberazione di Consiglio Unione del 17/07/2025 avente ad oggetto "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS.267/2000. APPROVAZIONE DELLA VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 (N.2), APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024 ED AGGIORNAMENTO AL DUP 2025/2027.";
- deliberazione di Consiglio Unione n. 20 in data 24.09.2025, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 e applicazione avanzo di amministrazione 2024- n.3";
- deliberazione di Consiglio Unione n. 25 in data 27.11.2025, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 e applicazione avanzo di amministrazione 2024- n.4";

VISTO il bilancio di previsione 2026/2028 approvato con delibera di Consiglio 31 del 18/12/2025;

Visto l'aggiornamento a tutto il 4° 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;

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

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

2. 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
3. di dare atto che i contenuti del presente provvedimento saranno pubblicati nella pertinente sezione di Amministrazione Trasparente in attuazione del d.lgs. n. 33/2013 e s.m.i. e sull'albo pretorio on line dell'Ente, per quindici giorni consecutivi.

IL RESPONSABILE
DEL CENTRO DI COSTO
Elena Gatti / ArubaPEC S.p.A.



Viale Libertà, 3 - 43044 Collecchio (PR)

TEL: 0521/301200

E-mail: segreteria@unionejedemontana.pr.it

PEC: protocollo@postacert.unionejedemontana.pr.it

C.F. – P. IVA 02511960342

SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N° 86 DEL 05/02/2026

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 – AGGIORNAMENTO AL 31.12.2025.

VISTO IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA (COMMA 1 DELL'ART. 147 bis DEL T.U. LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - D.LGS 267/2000)

CAP.	NUMERO IMPEGNO	ANNO	IMPORTO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Elena Gatti

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

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- aggiornamento al 31/12/2025

firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 12/03/2026 da Elena Gatti.

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), 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 ⁽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)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.150.862,63	1.143.766,74						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	14.371,00	25.891,50	42.832,50	55.208,00	69.037,50	80.153,50	88.802,50	118.557,50
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	14.371,00	25.891,50	42.832,50	55.208,00	69.037,50	80.153,50	88.802,50	118.557,50
	Imposta di soggiorno	14.371,00	25.891,50	42.832,50	55.208,00	69.037,50	80.153,50	88.802,50	118.557,50
							0,00		
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati						0,00		
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)						0,00		
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)						0,00		
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi						0,00		
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi						0,00		
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.371,00	25.891,50	42.832,50	55.208,00	69.037,50	80.153,50	88.802,50	118.557,50
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				11.978,97		11.978,97		11.978,97
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	23.112,00	17.674,73	23.112,00	17.674,73	373.936,18	94.955,16	499.857,41	521.257,09
	Trasferimenti correnti da altri	2.095.293,28	2.059.288,43	2.931.529,81	3.052.355,16	5.203.045,08	5.544.054,70	6.890.182,69	7.388.517,80
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.118.405,28	2.076.963,16	2.954.641,81	3.082.008,86	5.576.981,26	5.650.989,00	7.390.040,10	7.921.753,86
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.144,00	4.955,00	23.209,00	11.880,00	30.974,00	22.590,00	39.860,00	37.115,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	53.361,38	41.107,53	174.034,65	155.517,22	274.375,24	246.074,44	439.057,50	632.305,53
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi			0,00	0,00	0,00	25,41		42,02
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	9.259,96	5.409,45	25.198,23	12.039,16	29.194,41	19.478,74	46.003,86	133.095,70
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	73.765,34	51.471,98	222.441,88	179.436,38	334.543,65	288.168,59	524.921,36	802.558,25
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale				0,00		0,00		
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	14.275,98	74.210,94	36.033,36	98.106,64	36.033,36	135.721,34	36.033,36	207.809,98
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				0,00		0,00		
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				0,00		0,00		
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale				0,00		0,00		
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.275,98	74.210,94	36.033,36	98.106,64	36.033,36	135.721,34	36.033,36	207.809,98
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				0,00		0,00		
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine				0,00		0,00		
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine				0,00		0,00		
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				0,00		0,00		
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.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari				0,00		0,00		
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine				0,00		0,00		
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				0,00		0,00		
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento				0,00		0,00		
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	149.098,13	209.514,67	286.680,21	381.957,13	429.422,27	527.287,73	754.883,10	718.924,94
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	678,21	242,00	678,21	242,00	2.678,21	1.261,22	2.678,21	1.619,52
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	149.776,34	209.756,67	287.358,42	382.199,13	432.100,48	528.548,95	757.561,31	720.544,46
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		11.647,67		43.675,98		63.203,15		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.370.593,94	2.449.941,92	3.543.307,97	3.840.634,99	6.448.696,25	6.746.784,53	8.797.358,63	9.771.224,05
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		63.000,00		0,00		0,00		
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.521.456,57	3.593.708,66	5.694.170,60	4.984.401,73	8.599.558,88	7.890.551,27	10.948.221,26	10.914.990,79
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		63.000,00		63.000,00		63.000,00		63.000,00

		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	Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	361.535,25	443.970,87	765.479,23	933.945,79	1.212.624,88	1.452.863,66	1.804.637,00	2.080.825,37
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.962,77	20.778,76	43.118,36	51.770,02	72.827,68	85.176,81	115.937,11	134.822,45
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	411.915,52	373.348,64	711.231,83	604.129,03	930.908,91	810.200,63	1.196.877,48	1.017.898,44
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.672.559,12	1.432.365,90	2.023.354,40	2.452.557,63	3.614.111,10	3.848.088,77	4.587.166,10	5.587.690,28
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		0,00	3.514,21	0,00	3.514,21	3.062,78	6.917,59	6.009,27
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		166,50	17.206,97	4.242,95	17.256,97	4.332,95	75.115,26	24.754,24
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	32.946,05	40.282,73	32.946,05	40.282,73	36.031,81	40.282,73	36.031,81	40.282,73
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.495.918,71	2.310.913,40	3.596.851,05	4.086.928,15	5.887.275,56	6.244.008,33	7.822.682,35	8.892.282,78
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	50.028,75	9.019,87	70.174,82	83.783,71	78.231,96	92.440,21	81.997,01	299.980,68
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	50.028,75	9.019,87	70.174,82	83.783,71	78.231,96	92.440,21	81.997,01	299.980,68
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								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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			9.159,47	0,00	9.159,47	9.610,90	18.429,77	19.338,09
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	0,00	0,00	9.159,47	0,00	9.159,47	9.610,90	18.429,77	19.338,09
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	106.942,48	189.851,20	265.356,17	356.500,46	416.891,46	508.679,97	746.033,43	704.964,55
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	245,00	0,00	2.453,00	0,00	2.453,00	1.257,22	2.453,00	6.008,27
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	107.187,48	189.851,20	267.809,17	356.500,46	419.344,46	509.937,19	748.486,43	710.972,82
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		2.993,19		3.455,42		2.351,03		
TOTALE PAGAMENTI		2.653.134,94	2.512.777,66	3.943.994,51	4.530.667,74	6.394.011,45	6.858.347,66	8.671.595,56	9.922.574,37
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					0,00		0,00		60.000,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.868.321,63	1.080.931,00	1.750.176,09	453.733,99	2.205.547,43	1.032.203,61	2.276.625,70	992.416,42
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		63.000,00		63.000,00		63.000,00		3.000,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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.

Ente Codice	025499770
Ente Descrizione	UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	UNIONI DI COMUNI
Periodo	ANNUALE 2025
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	29-gen-2026
Data stampa	03-feb-2026
Importi in EURO	

INCASSI

SIOPE

Pagina 2

025499770 - UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		118.557,50	118.557,50
1.01.00.00.000 Tributi		118.557,50	118.557,50
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		118.557,50	118.557,50
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	118.557,50	118.557,50
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		7.921.753,86	7.921.753,86
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		7.921.753,86	7.921.753,86
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		7.918.253,86	7.918.253,86
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.978,97	11.978,97
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	521.257,09	521.257,09
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	7.286.880,23	7.286.880,23
2.01.01.02.019	Trasferimenti correnti da Fondazioni e istituzioni liriche locali e da teatri stabili di iniziativa pubblica	70.537,57	70.537,57
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	27.600,00	27.600,00
2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		3.500,00	3.500,00
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.500,00	3.500,00
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		802.558,25	802.558,25
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		37.115,00	37.115,00
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		37.115,00	37.115,00
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	37.115,00	37.115,00
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		632.305,53	632.305,53
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		632.305,53	632.305,53
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	632.305,53	632.305,53
3.03.00.00.000 Interessi attivi		42,02	42,02
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		42,02	42,02
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	42,02	42,02
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		133.095,70	133.095,70
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		130.357,59	130.357,59
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	3.700,00	3.700,00
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	32.097,32	32.097,32
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	8.557,75	8.557,75
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	86.002,52	86.002,52

INCASSI

SIOPE

Pagina 3

025499770 - UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		2.738,11	2.738,11
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	2.738,11	2.738,11
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		207.809,98	207.809,98
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		207.809,98	207.809,98
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		207.809,98	207.809,98
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	30.761,02	30.761,02
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	167.093,44	167.093,44
4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	9.955,52	9.955,52
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		720.544,46	720.544,46
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		718.924,94	718.924,94
9.01.01.00.000 Altre ritenute		187.966,46	187.966,46
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	187.966,46	187.966,46
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente		461.852,93	461.852,93
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	259.498,55	259.498,55
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	186.190,22	186.190,22
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	16.164,16	16.164,16
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		69.105,55	69.105,55
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	6.105,55	6.105,55
9.01.99.06.002	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	63.000,00	63.000,00
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi		1.619,52	1.619,52
9.02.01.00.000 Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		1.619,52	1.619,52
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	1.619,52	1.619,52
9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		0,00	0,00
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	0,00
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00

TOTALE INCASSI

9.771.224,05

9.771.224,05

W

W

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale

Determina num 86 del 05/02/2026

firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 12/03/2026 da Elena Gatti.

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	025499770
Ente Descrizione	UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	UNIONI DI COMUNI
Periodo	ANNUALE 2025
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	29-gen-2026
Data stampa	03-feb-2026
Importi in EURO	

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 2

025499770 - UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		8.892.282,78	8.892.282,78
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		2.080.825,37	2.080.825,37
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		1.558.568,61	1.558.568,61
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.390.165,73	1.390.165,73
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	7.759,30	7.759,30
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	65.985,04	65.985,04
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	81.953,60	81.953,60
1.01.01.02.002	Buoni pasto	12.704,94	12.704,94
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		522.256,76	522.256,76
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	456.515,55	456.515,55
1.01.02.01.003	Contributi per Indennita' di fine rapporto erogata tramite INPS	65.741,21	65.741,21
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		134.822,45	134.822,45
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		134.822,45	134.822,45
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	134.822,45	134.822,45
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		1.017.898,44	1.017.898,44
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		66.472,00	66.472,00
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	26.467,46	26.467,46
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	31.064,59	31.064,59
1.03.01.02.006	Materiale informatico	4.004,26	4.004,26
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	4.935,69	4.935,69
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		951.426,44	951.426,44
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	529,55	529,55
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	35.439,10	35.439,10
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	50,00	50,00
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	12.200,00	12.200,00
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	3.330,86	3.330,86
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	9.281,00	9.281,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	927,45	927,45
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	3.123,95	3.123,95
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	11.927,89	11.927,89
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	64.608,35	64.608,35
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	37.089,93	37.089,93
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	81.608,18	81.608,18
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	6.930,82	6.930,82
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	4.039,92	4.039,92
1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	6.194,18	6.194,18
1.03.02.16.002	Spese postali	13.534,57	13.534,57
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	3.703,45	3.703,45
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	8,50	8,50
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa	1.180,00	1.180,00

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	366.772,24	366.772,24
1.03.02.99.002	Altre spese legali	2.031,80	2.031,80
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	3.754,70	3.754,70
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	283.160,00	283.160,00

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **5.587.690,28** **5.587.690,28**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **5.527.528,81** **5.527.528,81**

1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	146,48	146,48
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	4.757,95	4.757,95
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	95.768,63	95.768,63
1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	1.000,00	1.000,00
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	77.345,10	77.345,10
1.04.01.04.001	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	5.348.510,65	5.348.510,65

1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese **39.064,39** **39.064,39**

1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	39.064,39	39.064,39
----------------	--	-----------	-----------

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private **21.097,08** **21.097,08**

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	21.097,08	21.097,08
----------------	--	-----------	-----------

1.07.00.00.000 Interessi passivi **6.009,27** **6.009,27**

1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine **6.009,27** **6.009,27**

1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.009,27	6.009,27
----------------	--	----------	----------

1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate **24.754,24** **24.754,24**

1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) **24.248,14** **24.248,14**

1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	24.248,14	24.248,14
----------------	---	-----------	-----------

1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso **506,10** **506,10**

1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	506,10	506,10
----------------	---	--------	--------

1.10.00.00.000 Altre spese correnti **40.282,73** **40.282,73**

1.10.04.00.000 Premi di assicurazione **40.282,73** **40.282,73**

1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi	31.519,47	31.519,47
1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	8.763,26	8.763,26

2.00.00.00.000 Spese in conto capitale **299.980,68** **299.980,68**

2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni **299.980,68** **299.980,68**

2.02.01.00.000 Beni materiali **299.980,68** **299.980,68**

2.02.01.04.002	Impianti	150.419,86	150.419,86
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	4.782,95	4.782,95
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	144.777,87	144.777,87

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 4

025499770 - UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti		19.338,09	19.338,09
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		19.338,09	19.338,09
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		19.338,09	19.338,09
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	19.338,09	19.338,09
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		710.972,82	710.972,82
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		704.964,55	704.964,55
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		173.898,03	173.898,03
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	173.898,03	173.898,03
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		461.960,97	461.960,97
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	294.463,55	294.463,55
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	151.333,26	151.333,26
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	16.164,16	16.164,16
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		69.105,55	69.105,55
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	6.105,55	6.105,55
7.01.99.06.002	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	63.000,00	63.000,00
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		6.008,27	6.008,27
7.02.01.00.000 Acquisto di beni e servizi per conto terzi		6.008,27	6.008,27
7.02.01.01.001	Acquisto di beni per conto di terzi	6.008,27	6.008,27
Pagamenti da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		9.922.574,37	9.922.574,37

W