

## COMITATO ESECUTIVO

Deliberazione num. **67** del **05/11/2025**

### Oggetto

PRESA D'ATTO AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2025 - TERZO TRIMESTRE 2025

In data 05/11/2025 alle ore 11:00 nella sede dell'Ente, convocato dalla Presidente ai sensi dell'art. 19 dello Statuto e dell'art. 7 della L.R. 24/2011 e s.m.i., si è riunito il Comitato Esecutivo.

All'appello risultano:

|                           |                  |          |
|---------------------------|------------------|----------|
| SERRI LUCIANA .....       | PRESIDENTE ..... | Presente |
| GALLI GIOVANNI .....      | COMPONENTE ..... | Presente |
| MAGNANI PAOLO .....       | COMPONENTE ..... | Presente |
| PARADISI MASSIMO .....    | COMPONENTE ..... | Presente |
| BARTOLINI CASSANDRA ..... | COMPONENTE ..... | Presente |

Partecipa il DIRETTORE FIORAVANTI VALERIO che provvede alla redazione del presente verbale in qualità di Segretario.

Accertata la validità dell'adunanza, SERRI LUCIANA in qualità di PRESIDENTE dichiara aperta la seduta e invita il Comitato Esecutivo a deliberare in merito all'oggetto sopra indicato.

Si accerta, in via preliminare, la presenza dei pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Per la proposta in oggetto, come di seguito riportata, sono stati espressi i seguenti voti in forma palese :

Favorevoli 5

Contrari 0

Astenuti 0

La seduta si svolge mista: in presenza presso sede legale Pievepelago e su piattaforma ZOOM.

## Comitato Esecutivo

RICORDATO che la Regione Emilia-Romagna con la Legge Regionale 24/2011 e smi ha disposto la riorganizzazione del sistema regionale delle aree protette e dei siti di Rete Natura 2000 attraverso la definizione di cinque macroaree territoriali con caratteristiche omogenee, fra le quali la Macroarea per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale, amministrata dall'omonimo Ente di gestione, comprendente territori situati nelle province di Modena, Reggio Emilia e Parma;

CONSTATATO che il Comitato Esecutivo dell'Ente:

- con propria Deliberazione n. 10 del 09/03/2015 ha provveduto all'approvazione dello Statuto dell'Ente;
- con propria deliberazione n. 42 del 29/06/2023 ha provveduto alla nomina del Direttore nella persona dell'Arch. Valerio Fioravanti;

RICHIAMATA la delibera di Comitato Esecutivo n. 1 del 20/03/2023 avente per oggetto *"Insediamento del Comitato Esecutivo, elezione del Presidente"* ;

VISTA la delibera di Comitato Esecutivo n. 40 del 27/05/2022 avente per oggetto *"Regolamento per la disciplina del funzionamento del Comitato Esecutivo - Approvazione"* ;

RICHIAMATE le seguenti deliberazioni del Comitato Esecutivo:

- n. 2 del 13/01/2025 avente per oggetto "Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025/2027. Approvazione";
- n. 3 del 13/01/2025 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione armonizzato 2025/2027 e documenti allegati";
- n. 4 del 13/01/2025 avente ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2025- 2027";
- n. 8 del 30/01/2025 avente ad oggetto "Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione - PIAO 2025-2027;
- n. 17 del 19/03/2025 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/12/2024";
- n. 25 del 17/04/2025 avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto esercizio finanziario 2024";
- n. 26 del 17/04/2025 avente ad oggetto "Variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2025-2027";
- n. 33 del 09/06/2025 avente ad oggetto "Variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2025-2027 e utilizzo avanzo di amministrazione";
- n. 44 del 29/07/2025 avente ad oggetto "Assestamento generale di Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri per l'esercizio 2025, ai sensi degli art.175 comma 8 e 193 D.lgs, 267/2000";
- n. 56 del 26/09/2025 avente ad oggetto "Variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2025-2027 e utilizzo avanzo di amministrazione";

CONSIDERATO che con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 10 del 27/02/2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025 ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;

DATO ATTO che le istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione indicano che il suddetto Piano è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare alla Giunta/Organo Esecutivo, provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:

- alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE, rinominando la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio in "Incassi effettivi/Pagamenti effettivi";

- alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

VISTI:

- la determinazione n. 325 del 27/10/2025 con la quale la Responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio ha provveduto alla verifica ed all'approvazione dell'aggiornamento del Piano in parola al terzo trimestre 2025 e ne ha disposto la comunicazione al Comitato Esecutivo;

- l'allegato A, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, contenente l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa;

RITENUTO di attribuire l'immediata eseguibilità al presente atto vista l'urgenza di provvedere agli adempimenti richiesti per legge;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 dal DIRETTORE e dal Responsabile del SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO per quanto attiene la regolarità tecnica del presente atto;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 dalla Responsabile del SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE, BILANCIO per quanto attiene la regolarità contabile del presente atto;

VISTE le seguenti disposizioni normative:

- D.Lgs. 267 / 2000 e s.m.i.
- D.Lgs. 165 / 2001 e s.m.i.
- Legge 190 / 2012 e s.m.i.
- D.Lgs. 33 / 2013 e s.m.i.
- Leggi Regionali dell'Emilia-Romagna nn. 6 / 2005 e s.m.i., 24 / 2011 e s.m.i., 13 / 2015 e s.m.i., 24 / 2018 e s.m.i., 4 / 2021 e s.m.i.;
- D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;

VISTO inoltre il vigente Regolamento di contabilità approvato con deliberazione n. 81 del 07/11/2024;

PER quanto precede;

CON votazione legale unanime favorevole, legalmente espressa;

## **Delibera**

- (1) DI PRENDERE ATTO, per le ragioni espresse in premessa che qui si intendono integralmente richiamate, della determinazione n. n. 325 del 27/10/2025, predisposta dalla Responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio, relativa alla verifica ed all'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa anno 2025 al terzo trimestre 2025 di cui all'allegato A alla presente, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- (2) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- (3) DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile, per le motivazioni indicate in narrativa, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. stante la votazione unanime separata legalmente espressa.

Approvato e sottoscritto.

**LA PRESIDENTE**  
SERRI LUCIANA

**IL DIRETTORE**  
FIORAVANTI VALERIO

*Originale firmato digitalmente ai sensi D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. e norme ad esso collegate*

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

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

**Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet [www.SIOPE.it](http://www.SIOPE.it)), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).**  
**Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.**

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

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

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

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

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

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

| Codice SIOPE     | Descrizione                                                                                     | Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)            |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                  |                                                                                                 | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |                                  | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                                  | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                                  | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                         |
|                  |                                                                                                 | Dati SIOPE N-2                                          | Incassi effettivi <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                            | Incassi effettivi <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                          | Incassi effettivi <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                            | Previsioni di cassa (1) |
|                  | <b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>                                                      | <b>284.023,53</b>                                       | <b>338.744,18</b>                |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
|                  | <b>di cui vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>                                       |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi                                                                                         | 0,00                                                    | 0,00                             | 0,00                                                                      | 0,00                             | 0,00                                                                    | 0,00                             | 0,00                                                                      | 0,00                    |
| E.1.01.01.00.000 | Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 0,00                                                    | 0,00                             | 0,00                                                                      | 0,00                             | 0,00                                                                    | 0,00                             | 0,00                                                                      | 0,00                    |
|                  | (inserire i principali tributi dell'ente) .....                                                 |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
|                  | .....                                                                                           |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
|                  | Altre imposte, tasse e proventi assimilati                                                      |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.1.01.02.00.000 | Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)                           |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.1.01.03.00.000 | Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)                       |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.1.01.04.00.000 | Compartecipazioni di tributi                                                                    |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.1.03.00.00.000 | Fondi perequativi                                                                               |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.1.00.00.00.000 | <b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</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>             |
| E.2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri                                                             | 0,00                                                    | 0,00                             |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.2.01.00.00.000 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche                                             | 1.019.577,16                                            | 168.681,50                       | 1.191.212,55                                                              | 1.389.069,54                     | 1.195.240,93                                                            | 1.438.695,22                     | 1.627.485,34                                                              | 1.522.498,46            |
| E.2.01.03.00.000 | Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 0,00                                                    | 0,00                             | 10.000,00                                                                 | 10.000,00                        | 10.000,00                                                               | 10.000,00                        | 22.200,00                                                                 | 10.000,00               |
| E.2.01.04.00.000 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                                                    | 0,00                             | 55.082,80                                                                 | 0,00                             | 55.082,80                                                               | 0,00                             | 55.082,80                                                                 | 0,00                    |
| E.2.00.00.00.000 | <b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                 | <b>1.019.577,16</b>                                     | <b>168.681,50</b>                | <b>1.256.295,35</b>                                                       | <b>1.399.069,54</b>              | <b>1.260.323,73</b>                                                     | <b>1.448.695,22</b>              | <b>1.704.768,14</b>                                                       | <b>1.532.498,46</b>     |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 38.145,35                                               | 25.999,07                        | 219.889,99                                                                | 243.149,48                       | 364.626,79                                                              | 433.716,22                       | 500.880,34                                                                | 550.932,70              |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 509,24                                                  | 1.372,48                         | 1.153,10                                                                  | 6.597,26                         | 2.382,50                                                                | 10.194,55                        | 7.031,96                                                                  | 12.000,00               |
| E.3.03.00.00.000 | Interessi attivi                                                                                | 0,04                                                    | 0,05                             | 0,04                                                                      | 0,05                             | 0,04                                                                    | 0,05                             | 0,04                                                                      | 0,05                    |
| E.3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                                                    | 0,00                             |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  | 0,00                                                                      |                         |
| E.3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 4.081,04                                                | 10.772,27                        | 4.230,04                                                                  | 11.433,13                        | 18.522,18                                                               | 14.627,51                        | 19.532,95                                                                 | 14.887,07               |
| E.3.00.00.00.000 | <b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                                | <b>42.735,67</b>                                        | <b>38.143,87</b>                 | <b>225.273,17</b>                                                         | <b>261.179,92</b>                | <b>385.531,51</b>                                                       | <b>458.538,33</b>                | <b>527.445,29</b>                                                         | <b>577.819,82</b>       |
| E.4.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale                                                                       |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti                                                                    | 17.950,01                                               | 104.575,00                       | 17.950,01                                                                 | 929.961,46                       | 54.062,16                                                               | 1.873.222,73                     | 328.253,98                                                                | 2.000.521,85            |
| E.4.03.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale                                                           |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.4.04.00.00.000 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale                                                                 |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.4.00.00.00.000 | <b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                                              | <b>17.950,01</b>                                        | <b>104.575,00</b>                | <b>17.950,01</b>                                                          | <b>929.961,46</b>                | <b>54.062,16</b>                                                        | <b>1.873.222,73</b>              | <b>328.253,98</b>                                                         | <b>2.000.521,85</b>     |
| E.5.01.00.00.000 | Alienazione di attività finanziarie                                                             |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.5.02.00.00.000 | Riscossione crediti di breve termine                                                            |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.5.03.00.00.000 | Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.5.04.00.00.000 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.5.00.00.00.000 | <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>             |
| E.6.01.00.00.000 | Emissione di titoli obbligazionari                                                              |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.6.02.00.00.000 | Accensione prestiti a breve termine                                                             |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |
| E.6.03.00.00.000 | Accensione prestiti a medio-lungo termine                                                       |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                         |

|                                                                           |                                                                    |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| E.6.04.00.00.000                                                          | Altre forme di indebitamento                                       |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| E.6.00.00.00.000                                                          | <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>         |
| E.9.01.00.00.000                                                          | Entrate per partite di giro                                        | 59.014,39           | 104.146,67        | 210.112,21          | 215.220,35          | 286.029,89          | 308.394,29          | 413.022,14          | 442.830,00          |
| E.9.02.00.00.000                                                          | Entrate per conto terzi                                            | 107.212,00          | 11.400,61         | 108.311,75          | 12.008,57           | 115.645,98          | 21.002,71           | 137.278,48          | 21.217,40           |
| E.9.00.00.00.000                                                          | <b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>166.226,39</b>   | <b>115.547,28</b> | <b>318.423,96</b>   | <b>227.228,92</b>   | <b>401.675,87</b>   | <b>329.397,00</b>   | <b>550.300,62</b>   | <b>464.047,40</b>   |
| E.0.00.00.99.999                                                          | Carte contabili <sup>(2)</sup>                                     |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>          |                                                                    | <b>1.246.489,23</b> | <b>426.947,65</b> | <b>1.817.942,49</b> | <b>2.817.439,84</b> | <b>2.101.593,27</b> | <b>4.109.853,28</b> | <b>3.110.768,03</b> | <b>4.574.887,53</b> |
| <b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b> |                                                                    |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>                                         |                                                                    | <b>1.530.512,76</b> | <b>765.691,83</b> | <b>2.101.966,02</b> | <b>3.156.184,02</b> | <b>2.385.616,80</b> | <b>4.448.597,46</b> | <b>3.394.791,56</b> | <b>4.913.631,71</b> |
| <b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>             |                                                                    |                     | -                 |                     | -                   |                     | -                   |                     | -                   |

|                                                                         |                                                                                         | Pagamenti in c/competenza e in c/residui                |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                         |                                                                                         | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |                                    | Dati a tutto il secondo trimestre 2025.<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                                    | Dati a tutto il terzo trimestre 2025.<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                                    | Dati a tutto il quarto trimestre 2025.<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                                    |
|                                                                         |                                                                                         | Dati SIOPE N-2                                          | Pagamenti effettivi <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                             | Pagamenti effettivi <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                           | Pagamenti effettivi <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                             | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup> |
| U.1.01.00.00.000                                                        | Redditi da lavoro dipendente                                                            | 133.390,06                                              | 215.624,31                         | 329.083,69                                                                 | 489.649,73                         | 552.775,79                                                               | 720.629,07                         | 800.958,15                                                                 | 1.034.377,82                       |
| U.1.02.00.00.000                                                        | Imposte e tasse a carico dell'ente                                                      | 7.153,58                                                | 18.994,78                          | 18.930,30                                                                  | 39.464,21                          | 40.108,96                                                                | 59.652,61                          | 64.846,66                                                                  | 86.184,61                          |
| U.1.03.00.00.000                                                        | Acquisto di beni e servizi                                                              | 169.516,24                                              | 267.701,15                         | 248.885,26                                                                 | 457.962,19                         | 417.047,73                                                               | 601.917,07                         | 650.890,69                                                                 | 1.055.923,13                       |
| U.1.04.00.00.000                                                        | Trasferimenti correnti                                                                  | 2.360,00                                                | 8.850,15                           | 74.249,15                                                                  | 72.424,36                          | 74.249,15                                                                | 98.236,95                          | 120.260,91                                                                 | 205.471,24                         |
| U.1.05.00.00.000                                                        | Trasferimenti di tributi                                                                |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.1.06.00.00.000                                                        | Fondi perequativi                                                                       |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.1.07.00.00.000                                                        | Interessi passivi                                                                       |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.1.08.00.00.000                                                        | Altre spese per redditi da capitale                                                     |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.1.09.00.00.000                                                        | Rimborsi e poste correttive delle entrate                                               |                                                         | 2.687,10                           | 104,12                                                                     | 2.727,10                           | 104,12                                                                   | 2.767,10                           | 4.685,12                                                                   | 2.842,30                           |
| U.1.10.00.00.000                                                        | Altre spese correnti                                                                    | 23.860,73                                               | 28.044,38                          | 27.954,20                                                                  | 30.199,45                          | 31.326,87                                                                | 33.944,11                          | 44.890,94                                                                  | 54.611,00                          |
| U.1.00.00.00.000                                                        | <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>                                                 | <b>336.280,61</b>                                       | <b>541.901,87</b>                  | <b>699.206,72</b>                                                          | <b>1.092.427,04</b>                | <b>1.115.612,62</b>                                                      | <b>1.517.146,91</b>                | <b>1.686.532,47</b>                                                        | <b>2.439.410,10</b>                |
| U.2.01.00.00.000                                                        | Tributi in conto capitale a carico dell'ente                                            |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.2.02.00.00.000                                                        | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                                          | 14.965,11                                               | 109.997,69                         | 523.266,30                                                                 | 229.194,45                         | 580.424,68                                                               | 374.530,44                         | 1.025.424,34                                                               | 889.424,09                         |
| U.2.03.00.00.000                                                        | Contributi agli investimenti                                                            | 0,00                                                    | 0,00                               | 0,00                                                                       | 0,00                               | 0,00                                                                     | 0,00                               | 0,00                                                                       | 4.687,50                           |
| 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                                                        | <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                        | <b>14.965,11</b>                                        | <b>109.997,69</b>                  | <b>523.266,30</b>                                                          | <b>229.194,45</b>                  | <b>580.424,68</b>                                                        | <b>374.530,44</b>                  | <b>1.025.424,34</b>                                                        | <b>894.111,59</b>                  |
| U.3.01.00.00.000                                                        | Acquisizioni di attività finanziarie                                                    |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.3.02.00.00.000                                                        | Concessione crediti di breve termine                                                    |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.3.03.00.00.000                                                        | Concessione crediti di medio-lungo termine                                              |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.3.04.00.00.000                                                        | Altre spese per incremento di attività finanziarie                                      |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.3.00.00.00.000                                                        | <b>Totale titolo 3 - Spese per incremento 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>                        |
| 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                              |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.4.04.00.00.000                                                        | Rimborso di altre forme di indebitamento                                                |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.4.05.00.00.000                                                        | Fondi per rimborso prestiti                                                             |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.4.00.00.00.000                                                        | <b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>                                              | <b>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>                        |
| U.5.00.00.00.001                                                        | <b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> |                                                         | 8.861,76                           |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| U.7.01.00.00.000                                                        | Uscite per partite di giro                                                              | 43.807,99                                               | 159.624,64                         | 178.893,06                                                                 | 275.277,56                         | 271.692,14                                                               | 368.606,50                         | 401.382,25                                                                 | 525.476,59                         |
| U.7.02.00.00.000                                                        | Uscite per conto terzi                                                                  | 108.235,80                                              | 11.611,40                          | 163.948,60                                                                 | 11.809,40                          | 167.982,73                                                               | 21.825,64                          | 169.072,48                                                                 | 24.000,00                          |
| U.7.00.00.00.000                                                        | <b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       | <b>152.043,79</b>                                       | <b>171.236,04</b>                  | <b>342.841,66</b>                                                          | <b>287.086,96</b>                  | <b>439.674,87</b>                                                        | <b>390.432,14</b>                  | <b>570.454,73</b>                                                          | <b>549.476,59</b>                  |
| U.0.00.00.99.999                                                        | Carte contabili <sup>(2)</sup>                                                          |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| <b>TOTALE PAGAMENTI</b>                                                 |                                                                                         | <b>503.289,51</b>                                       | <b>831.997,36</b>                  | <b>1.565.314,68</b>                                                        | <b>1.608.708,45</b>                | <b>2.135.712,17</b>                                                      | <b>2.282.109,49</b>                | <b>3.282.411,54</b>                                                        | <b>3.882.998,28</b>                |
| <b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b> |                                                                                         |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
|                                                                         |                                                                                         |                                                         |                                    |                                                                            |                                    |                                                                          |                                    |                                                                            |                                    |
| <b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>                           |                                                                                         | <b>1.027.223,25</b>                                     | <b>-66.305,53</b>                  | <b>536.651,34</b>                                                          | <b>1.547.475,57</b>                | <b>249.904,63</b>                                                        | <b>2.166.487,97</b>                | <b>112.380,02</b>                                                          | <b>1.030.633,43</b>                |
| <b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>           |                                                                                         |                                                         | <b>0,00</b>                        |                                                                            | <b>0,00</b>                        |                                                                          | <b>0,00</b>                        |                                                                            | <b>0,00</b>                        |
| <b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>                     |                                                                                         | <b>0,00</b>                                             | <b>66.305,53</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) 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".

**SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO**

**Parere di regolarità tecnica**

Proposta n. 891 / 2025

Proponente

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

**Oggetto**

PRESA D'ATTO AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2025 -  
TERZO TRIMESTRE 2025

Sulla proposta sopra indicata si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e s.m.i. il seguente parere in ordine alla regolarità tecnica :

***FAVOREVOLE***

04/11/2025

Responsabile del Servizio

GALLI ALESSANDRA

*Originale firmato digitalmente  
ai sensi D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. e norme ad esso collegate*

**DIRETTORE**

**Parere di regolarità tecnica**

Proposta n. 891 / 2025

Proponente

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

**Oggetto**

PRESA D'ATTO AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2025 -  
TERZO TRIMESTRE 2025

Sulla proposta sopra indicata si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e s.m.i. il seguente parere in ordine alla regolarità tecnica :

***FAVOREVOLE***

05/11/2025

Direttore

FIORAVANTI VALERIO

*Originale firmato digitalmente  
ai sensi D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. e norme ad esso collegate*

**Comitato Esecutivo**

**Delibera num. 67 del 05/11/2025**

**Oggetto**

PRESA D'ATTO AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2025 -  
TERZO TRIMESTRE 2025

**Certificato di pubblicazione**

Il presente atto viene oggi pubblicato all'Albo Pretorio dell'Ente Parchi Emilia Centrale (<https://albo.parchiemiliacentrale.it/AlboOnline/ricercaAlbo>) per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e dell'art. 32 della L. 69/2009 e s.m.i.

12/11/2025

Responsabile della pubblicazione  
GALLI ALESSANDRA

*Originale firmato digitalmente  
ai sensi D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. e norme ad esso collegate*