



*Giunta Regionale della Campania*

**DECRETO DIRIGENZIALE**

DIRETTORE GENERALE/  
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA  
DIRIGENTE SETTORE  
DIRIGENTE UOS

**ANTONIETTA MASTROCOLA**  
**SILVANA GRASSO**

| DECRETO N° | DEL               | DIREZ. GENERALE /<br>UFFICIO / STRUTT. | SETTORE   | UOS       |
|------------|-------------------|----------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>8</b>   | <b>22/10/2025</b> | <b>202</b>                             | <b>00</b> | <b>00</b> |

Oggetto:

***Aggiornamento Piano Annuale Flussi di Cassa IV Trimestre 2025***

## IL DIRIGENTE

### PREMESSO

- a. che il Consiglio Regionale, con legge regionale n. 25 del 30 dicembre 2024 ha approvato le *“Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 della Regione Campania – Legge di stabilità regionale per il 2025”* e con legge regionale n. 26 del 30 dicembre 2024 ha approvato il *“Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 della Regione Campania”*, in conformità con le disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- b. che la Giunta regionale con Deliberazione n. 773 del 27 dicembre 2024 ha approvato il Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione 2025/2027, contenente, ai sensi dell’articolo 39, comma 10, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la ripartizione delle Tipologie di Entrata in Categorie e dei Programmi di spesa in Macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- c. che la Giunta Regionale, con Deliberazione n.1 del 7 gennaio 2025, ha approvato il bilancio gestionale 2025-2027 ripartendo le categorie e i macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione e ad assegnando ai dirigenti titolari dei centri responsabilità amministrativa le risorse necessarie al raggiungimento dei programmi finanziati nell’ambito dello stato di previsione delle spese, raccordando i capitoli di entrata e di spesa almeno al quarto livello del piano dei conti;

### CONSIDERATO che

- a. la Riforma Abilitante 1.11 del PNRR “Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie” prevede, nell’ambito del cronoprogramma di attuazione, il conseguimento di specifici obiettivi di performance in termini di tempo medio di pagamento e tempo medio di ritardo;
- b. i target da raggiungere entro il primo trimestre 2025 (per le fatture ricevute nel 2024), con conferma entro il primo trimestre 2026 (per le fatture ricevute nel 2025) sono fissati in 30 giorni per l’indicatore del tempo medio ponderato di pagamento (estesi a 60 per le autorità sanitarie), ed in zero giorni per l’indicatore del tempo medio ponderato di ritardo;
- c. la base di calcolo è fornita dal sistema informativo della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC);
- d. ai sensi dell’articolo 6, comma 1, del D.L. n. 155 del 20 ottobre 2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, “1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all’esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell’economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato”;

- e. ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del già citato D.L. n. 155/2024 2. "Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1. ..."

## **RILEVATO che**

- a. con nota circolare prot. n.35685 del 23 gennaio 2025 avente ad oggetto "*Piano annuale dei Flussi di cassa*" la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha fornito a tutte le strutture regionali le indicazioni necessarie per adempiere ai nuovi obblighi di redazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa e permettere all'Ente di rispettare tutte le scadenze normative attivando, altresì, nell'applicativo di contabilità SAP una nuova funzionalità inserita nella cartella "Flussi di Cassa" e, allo scopo, è stato redatto apposito Manuale allegato alla citata nota circolare;
- b. con Deliberazione di Giunta n. 93 del 24 febbraio 2025 è stato adottato il "*Piano annuale dei Flussi di cassa*", redatto secondo il modello ministeriale pubblicato sul sito RGS – Arconet, come risultante dalle previsioni compilate da tutte le strutture regionali;
- c. come disposto dalla citata DGRC n. 93/2025 al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, è necessario verificare trimestralmente le previsioni degli incassi e dei pagamenti e pertanto detto Piano va aggiornato con provvedimento del Direttore Generale per le Risorse Finanziarie con la collaborazione dei responsabili delle Strutture di Primo Livello, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti risultante dalla rilevazione SIOPE (dati estratti dal sito internet [www.SIOPE.it](http://www.SIOPE.it)), anche con l'utilizzo di medie dei dati SIOPE, adeguate in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- d. l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dovrà essere eseguito:
- 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;
- e. con nota circolare prot. n. 151458 del 25.03.2025 avente ad oggetto "*Aggiornamento Piano annuale dei Flussi di Cassa*" la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha fornito ulteriori indicazioni inerenti all'aggiornamento del Piano medesimo;
- f. con Decreto Dirigenziale n.12 del 28.04.2025 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie si è provveduto all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per il II trimestre 2025;

- g. con Decreto dirigenziale n.26 del 30.07.2025 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie si è provveduto all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per il III trimestre 2025;

## **RITENUTO**

- a. di dover procedere ad approvare il *Piano cumulativo aggiornato* rendendo definitivi i dati del terzo trimestre ed aggiornando il quarto trimestre come da riformulazione delle previsioni di cassa inserite da ciascun Direttore Generale tenendo conto, altresì, delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- b. di dover dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano stesso come previsto dalla già citata Deliberazione n. 93 del 24 febbraio 2025;

## **VISTI**

- il D.Lgs.vo n. 118/2011 come modificato e integrato dal d.lgs.vo n. 126/2014;
- la LR n. 25 del 30 dicembre 2024;
- la DGRC n. 773 del 27.12.2024 di approvazione del DTA 2025/2027;
- la DGRC n. 1 del 7 gennaio 2025 di approvazione del Bilancio Gestionale 2025/2027;
- Direttiva 29.06.2000 n. 2000/35/CE del Parlamento Europeo e del Consiglio (lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali);
- D.Lgs. 231/2002 (in particolare deroghe art. 4);
- Direttiva 16.02.2011 n. 2011/7/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio (lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali);
- D.L. 08.04.2013 n. 35 (art. 7, comma 1);
- D.L. 24.04.2014 n. 66 (art. 41, comma 1);
- Circolare RGS n. 3/2015;
- LEGGE 30 Dicembre 2018 n. 145 (art. 1, commi 858-872);
- Circolari n. 20/RGS/2019, n. 17/RGS/2022 e n. 15/RGS/2024;
- D.L. 24 febbraio 2023 n. 13 (art. 4-bis);
- Circolari RGS n. 1/2024, n. 15/2024, n. 17/2024 e n. 36/2024;
- D.L. 2 marzo 2024 n. 19 art.40;
- LEGGE 29 aprile 2024, n. 56 conversione DL 19/2024;
- LEGGE 19 dicembre 2024, n. 189 conversione D.L. 20 ottobre 2024, n. 155;
- la nota circolare prot. n. 36035685 del 23.01.2025 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
- la DGRC n. 93 del 24.02.2025;
- la nota circolare prot. n. 151458 del 25.03.2025 avente ad oggetto "Aggiornamento Piano annuale dei Flussi di Cassa" della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
- il Decreto n. 12 del 28.04.2025 della Direzione generale Risorse Finanziarie "Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per il II trimestre 2025";
- il Decreto dirigenziale n.26 del 30.07.2025 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie "Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per il III trimestre 2025";

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché della dichiarazione di regolarità amministrativa/contabile necessaria per l'adozione del presente atto

## **DECRETA**

per quanto in narrativa richiamato, che qui si intende integralmente riportato

1. di aggiornare il “*Piano annuale dei Flussi di cassa*”, Allegato A al presente Decreto di cui costituisce parte integrante e sostanziale, redatto secondo il modello ministeriale pubblicato sul sito RGS – Arconet, come risultante dalle previsioni compilate da tutte le strutture regionali;
2. di inviare il presente provvedimento:
  - 2.1 alla Giunta regionale per il tramite della Segreteria di Giunta e al Collegio dei Revisori;
  - 2.2 alle Direzioni Generali, agli Uffici Speciali della Giunta Regionale, alle Strutture di Missione, alla Struttura di Supporto Tecnico Operativo alla Segreteria di Giunta e, per loro tramite, ai Dirigenti delle Unità Operative Dirigenziali;
  - 2.3 all'ufficio competente per la pubblicazione sul BURC e nella sezione Trasparenza Sottosezione Bilanci – Bilancio di previsione – Sottosezione Piano Annuale Flussi di cassa;

La Dirigente

**DOTT.SSA ANTONIETTA MASTROCOLA**

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

| 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>1.039.537.135,67</b>                                 | <b>1.368.180.549,32</b>          |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                          |
|                  | <b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>                                   |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                          |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi                                                                                         | 3.085.262.689,1                                         | 2.566.556.696,7                  | 5.940.207.896,3                                                           | 5.894.909.072,8                  | 7.081.222.957,1                                                         | 6.409.777.957,5                  | 7.922.407.286,0                                                           | 7.635.320.656,4          |
| E.1.01.02.00.000 | Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)                           | 2.545.687.916,8                                         | 1.771.293.743,5                  | 4.977.769.522,3                                                           | 4.567.819.908,8                  | 5.610.063.323,4                                                         | 4.781.317.155,1                  | 6.208.020.658,8                                                           | 5.674.254.593,3          |
| 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                                                                    |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  | 29.542.411,0                                                              | 29.542.411,0             |
| E.1.03.00.00.000 | Fondi perequativi                                                                               | 861.958.880,0                                           | 963.157.600,1                    | 1.356.496.446,8                                                           | 1.620.048.141,0                  | 3.707.272.560,4                                                         | 4.180.738.255,0                  | 5.321.919.992,7                                                           | 6.006.389.555,3          |
| E.1.00.00.00.000 | <b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>      | <b>3.947.221.569,1</b>                                  | <b>3.529.714.296,9</b>           | <b>7.296.704.343,1</b>                                                    | <b>7.514.957.213,8</b>           | <b>10.788.495.517,6</b>                                                 | <b>10.590.516.212,5</b>          | <b>13.244.327.278,8</b>                                                   | <b>13.641.710.211,7</b>  |
| E.2.01.01.01.000 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali                                              | 447.746.560,9                                           | 20.622.292,4                     | 933.089.193,9                                                             | 399.371.722,7                    | 1.142.051.763,3                                                         | 645.529.487,8                    | 1.819.921.880,4                                                           | 1.218.371.236,3          |
| E.2.01.05.01.000 | Trasferimenti correnti provenienti dall'Unione Europea.                                         |                                                         | 1.085.764,9                      | 297.578,2                                                                 | 2.164.431,0                      | 297.578,2                                                               | 14.546.842,0                     | 7.354.981,4                                                               | 19.833.035,1             |
| E.2.00.00.00.000 | Trasferimenti correnti da altri                                                                 | 453.807.565,3                                           | 229.683.041,7                    | 961.002.704,3                                                             | 622.898.826,5                    | 1.170.294.325,3                                                         | 886.211.075,0                    | 2.005.374.788,2                                                           | 1.637.377.422,8          |
| E.2.00.00.00.000 | <b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                 | <b>453.807.565,3</b>                                    | <b>229.683.041,7</b>             | <b>961.002.704,3</b>                                                      | <b>622.898.826,5</b>             | <b>1.170.294.325,3</b>                                                  | <b>886.211.075,0</b>             | <b>2.005.374.788,2</b>                                                    | <b>1.637.377.422,8</b>   |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 52.676.819,1                                            | 52.078.431,5                     | 123.760.794,3                                                             | 67.662.055,5                     | 142.794.472,7                                                           | 126.091.444,5                    | 360.161.131,9                                                             | 353.015.086,3            |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 7.418.544,4                                             | 5.507.936,7                      | 14.685.150,9                                                              | 12.578.595,1                     | 25.469.806,2                                                            | 23.064.161,6                     | 36.047.858,6                                                              | 31.508.547,0             |
| E.3.03.00.00.000 | Interessi attivi                                                                                | 1.760.309,9                                             | 2.951.004,5                      | 10.491.912,3                                                              | 13.562.837,5                     | 12.782.556,4                                                            | 17.739.105,7                     | 16.417.981,2                                                              | 21.511.684,5             |
| E.3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale                                                            |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         | 1.672.649,1                      |                                                                           | 1.672.649,1              |
| E.3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 21.981.808,0                                            | 19.541.874,5                     | 25.658.020,8                                                              | 34.297.874,9                     | 68.435.821,8                                                            | 41.182.042,6                     | 148.157.883,7                                                             | 107.552.923,0            |
| E.3.00.00.00.000 | <b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                                | <b>83.837.481,5</b>                                     | <b>80.079.247,4</b>              | <b>174.595.878,5</b>                                                      | <b>128.101.363,2</b>             | <b>249.482.657,2</b>                                                    | <b>209.749.403,7</b>             | <b>560.784.855,5</b>                                                      | <b>515.260.890,1</b>     |
| E.4.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale                                                                       |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                          |
| E.4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti                                                                    | 317.884.351,3                                           | 109.466.802,9                    | 658.017.735,4                                                             | 524.502.412,3                    | 986.632.321,4                                                           | 1.191.081.415,0                  | 1.769.075.821,3                                                           | 2.749.804.627,6          |
| E.4.02.05.03.000 | Contributi agli investimenti UE - FESR                                                          | 29.813.086,5                                            |                                  | 98.306.507,4                                                              | 40.791.482,6                     | 250.796.481,8                                                           | 146.397.566,2                    | 497.844.036,5                                                             | 186.098.970,9            |
| E.4.02.05.04.000 | Contributi agli investimenti UE - FSE                                                           |                                                         |                                  | 10.069.472,6                                                              | 11.955.100,1                     | 10.069.472,6                                                            | 60.768.441,5                     | 80.522.410,8                                                              | 112.312.546,3            |
| 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                                          | 3.894.958,6                                             |                                  | 4.005.552,4                                                               | 2.062,0                          | 4.052.698,8                                                             | 2.062,0                          | 4.068.210,8                                                               | 2.062,0                  |
| E.4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale                                                                 | 1.358.104,5                                             | 3.912.122,5                      | 1.930.785,5                                                               | 61.883.597,4                     | 5.738.832,7                                                             | 73.614.512,2                     | 13.992.966,6                                                              | 78.505.146,4             |
| E.4.00.00.00.000 | <b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                                              | <b>323.137.414,5</b>                                    | <b>113.378.925,4</b>             | <b>663.954.073,4</b>                                                      | <b>586.388.071,8</b>             | <b>996.423.853,0</b>                                                    | <b>1.264.697.989,2</b>           | <b>1.787.136.998,8</b>                                                    | <b>2.828.311.836,1</b>   |
| E.5.01.00.00.000 | Alienazione di attività finanziarie                                                             |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         | 24.474,4                         |                                                                           | 24.474,4                 |
| E.5.02.00.00.000 | Riscossione crediti di breve termine                                                            |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                          |
| E.5.03.00.00.000 | Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           | 1.375,0                  |
| E.5.04.00.00.000 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 1.023.341.109,0                                         | 61.889.595,8                     | 1.797.533.334,1                                                           | 1.543.474.912,9                  | 4.512.428.815,4                                                         | 1.901.351.368,1                  | 8.798.116.440,3                                                           | 4.662.765.563,6          |
| E.5.00.00.00.000 | <b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                           | <b>1.023.341.109,0</b>                                  | <b>61.889.595,8</b>              | <b>1.797.533.334,1</b>                                                    | <b>1.543.474.912,9</b>           | <b>4.512.428.815,4</b>                                                  | <b>1.901.375.842,5</b>           | <b>8.798.116.440,3</b>                                                    | <b>4.662.791.413,0</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 mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                    |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           | 10.000.000,0             |
| E.6.04.00.00.000 | Altre forme di indebitamento                                                                    |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                          |
| E.6.00.00.00.000 | <b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>                                                      |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           | <b>10.000.000,0</b>      |
| E.9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro                                                                     | 314.491.839,5                                           | 59.545.244,9                     | 615.769.113,6                                                             | 126.018.470,4                    | 875.656.941,5                                                           | 205.170.402,9                    | 2.135.418.545,0                                                           | 302.459.582,8            |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi                                                                         | 238.224,3                                               | 185.648,1                        | 416.484,7                                                                 | 477.432,0                        | 578.503,5                                                               | 971.983,8                        | 2.550.418,2                                                               | 4.406.315,5              |
| E.9.00.00.00.000 | <b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                              | <b>314.730.063,8</b>                                    | <b>59.730.893,1</b>              | <b>616.185.598,3</b>                                                      | <b>126.495.902,4</b>             | <b>876.235.445,1</b>                                                    | <b>206.142.386,8</b>             | <b>2.137.968.963,2</b>                                                    | <b>306.865.898,3</b>     |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili <sup>(2)</sup>                                                                  |                                                         | 972.732.082,1                    |                                                                           | 395.880.842,9                    |                                                                         | 927.079.866,1                    |                                                                           | 927.079.866,1            |
| E                | <b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>                                | <b>6.146.075.203,42</b>                                 | <b>5.047.208.082,75</b>          | <b>11.509.975.932,02</b>                                                  | <b>10.918.197.133,82</b>         | <b>18.593.360.613,76</b>                                                | <b>15.985.772.776,03</b>         | <b>28.533.709.325,19</b>                                                  | <b>24.529.397.538,43</b> |
|                  | <b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>                       |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                          |
|                  | <b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>                                                               | <b>7.185.612.339,09</b>                                 | <b>6.415.388.632,07</b>          | <b>12.549.513.067,69</b>                                                  | <b>12.286.377.683,14</b>         | <b>19.632.897.749,43</b>                                                | <b>17.353.953.325,35</b>         | <b>29.573.246.460,86</b>                                                  | <b>25.897.578.087,75</b> |
|                  | <b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>                                   |                                                         |                                  |                                                                           |                                  |                                                                         |                                  |                                                                           |                          |

| Codice SIOPE                                                     | Descrizione                                                                      | 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 (1) |
|                                                                  |                                                                                  |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| U.1.01.00.00.000                                                 | Redditi da lavoro dipendente                                                     | 43.280.801,3                                            | 45.123.91                          | 95.165.102,3                                                              | 94.274.77                          | 167.010.236,1                                                           | 170.641.16                         | 234.214.385,3                                                             | 236.365.552             |
| U.1.02.00.00.000                                                 | Imposte e tasse a carico dell'ente                                               | 2.698.201,2                                             | 3.468.804,8                        | 10.590.619,8                                                              | 10.981.744,8                       | 16.711.125,1                                                            | 17.223.587,8                       | 27.114.635,2                                                              | 26.171.014,51           |
| U.1.03.00.00.000                                                 | Acquisto di beni e servizi                                                       | 324.960.570,2                                           | 373.563.951,9                      | 745.625.131,7                                                             | 726.637.772,4                      | 1.099.924.076,9                                                         | 1.139.539.163,1                    | 1.975.918.606,3                                                           | 1.748.824.471,86        |
| U.1.04.00.00.000                                                 | Trasferimenti correnti                                                           | 1.996.585.580,9                                         | 776.683.351,6                      | 3.742.141.263,2                                                           | 3.011.626.973,4                    | 7.563.146.254,2                                                         | 4.321.938.340,5                    | 12.177.178.250,4                                                          | 8.069.915.180,63        |
| U.1.05.00.00.000                                                 | Trasferimenti di tributi                                                         |                                                         | 124.827,1                          | 157.562,0                                                                 | 125.161,2                          | 158.007,5                                                               | 125.495,4                          | 158.307,8                                                                 | 276.280,1               |
| U.1.06.00.00.000                                                 | Fondi perequativi                                                                |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| U.1.07.00.00.000                                                 | Interessi passivi                                                                | 10.658.750,2                                            | 10.684.296,4                       | 109.115.747,0                                                             | 95.399.811,1                       | 112.972.455,2                                                           | 95.638.839,2                       | 186.071.365,5                                                             | 144.048.123,19          |
| U.1.08.00.00.000                                                 | Altre spese per redditi da capitale                                              |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| U.1.09.00.00.000                                                 | Rimborsi e poste correttive delle entrate                                        | 975.369,4                                               | 14.112.129,4                       | 2.499.723,2                                                               | 15.271.415,2                       | 3.524.618,9                                                             | 15.816.065,3                       | 27.095.585,1                                                              | 33.146.367,03           |
| U.1.10.00.00.000                                                 | Altre spese correnti                                                             | 14.394.112,5                                            | 12.485.464,5                       | 22.775.693,7                                                              | 14.603.257,2                       | 32.312.886,6                                                            | 17.194.412,0                       | 42.250.706,9                                                              | 31.794.605,02           |
| U.1.00.00.00.000                                                 | Totale titolo 1 - Spese correnti                                                 | 2.393.553.386,0                                         | 1.236.246.743,2                    | 4.728.070.843,3                                                           | 3.968.920.909,7                    | 8.995.759.660,84                                                        | 5.778.117.065,1                    | 14.670.001.842,8                                                          | 10.290.541.594,10       |
| U.2.01.00.00.000                                                 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente                                     |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    | 531.870,0                                                                 | 257.329,40              |
| U.2.02.00.00.000                                                 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                                   | 8.507.909,0                                             | 43.201.531,0                       | 45.338.583,3                                                              | 178.400.203,6                      | 96.586.950,3                                                            | 287.980.394,0                      | 196.129.377,5                                                             | 994.720.880,08          |
| U.2.03.00.00.000                                                 | Contributi agli investimenti                                                     | 262.895.700,4                                           | 294.128.955,5                      | 823.433.741,6                                                             | 770.481.663,4                      | 1.286.604.905,8                                                         | 1.273.556.347,1                    | 2.272.072.845,4                                                           | 3.381.442.811,91        |
| U.2.04.00.00.000                                                 | Altri trasferimenti in conto capitale                                            |                                                         | 10.000,0                           | 72.507.061,0                                                              | 72.860.325,0                       | 95.678.740,8                                                            | 72.860.325,0                       | 168.280.090,4                                                             | 146.108.918,28          |
| U.2.05.00.00.000                                                 | Altre spese in conto capitale                                                    | 1.454.411,8                                             | 23.824.265,8                       | 17.125.421,3                                                              | 26.631.920,5                       | 22.016.398,5                                                            | 33.908.588,4                       | 29.037.375,7                                                              | 106.734.838,71          |
| U.2.00.00.00.000                                                 | Totale titolo 2 - Spese in conto capitale                                        | 272.858.021,4                                           | 361.164.752,4                      | 958.404.807,4                                                             | 1.048.374.112,6                    | 1.500.886.995,6                                                         | 1.668.305.654,7                    | 2.666.051.559,0                                                           | 4.629.264.778,38        |
| U.3.01.00.00.000                                                 | Acquisizioni di attività finanziarie                                             |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           | 1.000.000,00            |
| U.3.02.00.00.000                                                 | Concessione crediti di breve termine                                             |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           | 529.081,4               |
| U.3.03.00.00.000                                                 | Concessione crediti di medio-lungo termine                                       |                                                         |                                    |                                                                           |                                    | 373.750,0                                                               |                                    | 777.952,3                                                                 |                         |
| U.3.04.00.00.000                                                 | Altre spese per incremento di attività finanziarie                               | 1.320.515.335,6                                         | 2.224.076.425,8                    | 3.056.980.747,4                                                           | 4.869.548.767,1                    | 5.357.525.493,6                                                         | 8.004.835.621,9                    | 8.598.675.600,5                                                           | 10.267.274.193,08       |
| U.3.00.00.00.000                                                 | Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                      | 1.320.515.335,6                                         | 2.224.076.425,8                    | 3.056.980.747,4                                                           | 4.869.548.767,1                    | 5.357.899.243,6                                                         | 8.004.835.621,9                    | 8.599.453.552,9                                                           | 10.268.803.274,55       |
| 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                       | 16.259.041,4                                            | 16.893.290,0                       | 166.969.559,2                                                             | 157.615.560,3                      | 166.969.559,2                                                           | 157.615.560,3                      | 253.999.150,6                                                             | 246.985.270,69          |
| U.4.04.00.00.000                                                 | Rimborso di altre forme di indebitamento                                         |                                                         |                                    | 14.965.427,7                                                              | 16.403.719,9                       | 14.965.427,7                                                            | 16.403.719,9                       | 14.965.427,7                                                              | 16.403.719,90           |
| U.4.05.00.00.000                                                 | Fondi per rimborso prestiti                                                      |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| U.4.00.00.00.000                                                 | Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti                                              | 16.259.041,4                                            | 16.893.290,0                       | 181.934.987,0                                                             | 174.019.280,2                      | 181.934.987,0                                                           | 174.019.280,2                      | 268.964.578,4                                                             | 263.388.990,55          |
| 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                                                       | 309.071.435,8                                           | 48.529.833,0                       | 596.041.419,8                                                             | 107.720.278,5                      | 886.032.900,4                                                           | 169.813.382,6                      | 2.191.438.937,9                                                           | 299.146.907,54          |
| U.7.02.00.00.000                                                 | Uscite per conto terzi                                                           | 121.347,2                                               | 1.890,0                            | 123.587,9                                                                 | 164.837,0                          | 249.164,4                                                               | 183.137,8                          | 360.188,5                                                                 | 3.120.508,43            |
| U.7.00.00.00.000                                                 | Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 309.192.783,0                                           | 48.531.723,0                       | 596.165.007,7                                                             | 107.885.115,5                      | 886.282.064,9                                                           | 169.996.520,5                      | 2.191.799.126,4                                                           | 302.267.415,97          |
| U.0.00.00.99.999                                                 | Carte contabili <sup>(2)</sup>                                                   | -                                                       | 2.675.892,08                       | -                                                                         | 5.865.482,88                       | -                                                                       | 6.651.997,93                       | -                                                                         | 6.651.997,93            |
| U                                                                | TOTALE PAGAMENTI                                                                 | 4.312.378.567,55                                        | 3.889.588.826,67                   | 9.521.556.393,05                                                          | 10.174.613.668,27                  | 16.922.762.952,08                                                       | 15.801.926.140,53                  | 28.396.270.659,68                                                         | 25.760.918.051,52       |
| di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) |                                                                                  |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
|                                                                  |                                                                                  |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE                           |                                                                                  | 2.873.233.771,54                                        | 2.525.799.805,40                   | 3.027.956.674,64                                                          | 2.111.764.014,87                   | 2.710.134.797,35                                                        | 1.552.027.184,82                   | 1.176.975.801,18                                                          | 136.660.036,23          |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)           |                                                                                  |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE                    |                                                                                  |                                                         |                                    |                                                                           |                                    |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |