



COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO
Provincia di Trento

Verbale di Deliberazione della Giunta comunale

n. 20 dd 19/02/2026

OGGETTO: Approvazione piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024 e variazione alle dotazioni di cassa al bilancio di previsione 2026-2028.

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **diciannove** del mese di **Febbraio** alle ore **13.45** in videoconferenza, con l'osservanza delle prescritte formalità di legge, si è riunita la Giunta Comunale.

RIGOTTI ILARIA	Sindaco	Presente
BISSA VERONICA	Assessore	Presente
BOSETTI ALBERTO	Assessore	Presente
BOSETTI ALESSIO	Assessore	Presente
LIBERA MARCO	Vice Sindaco	Assente (Giustificato)

Assiste, in videoconferenza, il Segretario Comunale dott. Giorgio Merli.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Sindaco RIGOTTI ILARIA invita la Giunta a deliberare in merito all'oggetto.

OGGETTO: Approvazione piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024 e variazione alle dotazioni di cassa al bilancio di previsione 2026-2028.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che dal 1° gennaio 2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

Richiamata la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la quale dispone che gli enti locali trentini e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali.

Rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”.

Richiamato l'art. 11 del D.lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14, il quale prescrive che, a decorrere dal 2016, gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Considerato che l'articolo 6 del Decreto-Legge n. 155/2024, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ha introdotto, per tutte le amministrazioni pubbliche, l'obbligo di adottare entro il 28 febbraio di ogni anno un Piano annuale dei flussi di cassa. Tale documento deve contenere un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

Richiamato l'art. 40 del Decreto-legge 02/03/2024, n. 19, il quale prevede che:

1. le province, le città metropolitane e i comuni con popolazione superiore a 60.000 abitanti che al 31 dicembre 2023 presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti di cui all'articolo 1, comma 859, lettera b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145, calcolato mediante la PCC superiore a dieci giorni, predispongono una proposta di Piano di interventi per il superamento del ritardo dei pagamenti dei debiti commerciali da recepire in un accordo tra il Sindaco o il Presidente dell'ente locale e il Ministro dell'economia e delle finanze, previa valutazione positiva del Tavolo tecnico circa l'adeguatezza delle misure rispetto agli obiettivi di riduzione dell'indicatore dei tempi di ritardo di cui alla legge 30 dicembre 2018, n. 145 (art. 1, comma 859, lettera b). Gli accordi concernenti il Piano di interventi per il superamento del ritardo dei pagamenti dei debiti commerciali sono stati sottoscritti entro il 7 agosto 2024;

2. i comuni con popolazione inferiore a 60.000 abitanti che al 31 dicembre 2023 presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti di cui all'articolo 1, comma 859, lettera b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145, calcolato mediante la PCC, superiore a dieci giorni, entro sessanta giorni dall'entrata in vigore della legge 9 dicembre 2024, n. 189 di conversione del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, predispongono un Piano degli interventi per il superamento del ritardo dei pagamenti dei debiti commerciali contenente le seguenti misure:

- a. creazione di una struttura preposta al pagamento dei debiti commerciali per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti e individuazione di un responsabile del pagamento dei debiti commerciali per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti;
- b. sperimentazione di procedure semplificate di spesa idonee ad assicurare maggiore tempestività nei pagamenti;
- c. costante verifica dei dati registrati nella predetta piattaforma elettronica, con particolare riguardo alla verifica delle scadenze delle fatture e alla corretta gestione delle note di credito e delle sospensioni;
- d. ogni altra iniziativa, anche di carattere organizzativo, necessaria per il superamento del ritardo dei pagamenti.

Ritenuto di elaborare il piano annuale dei flussi di cassa sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (Allegato B);

Considerato che le previsioni trimestrali del Piano sono state 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 e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

Preso atto che il Responsabile del Servizio Finanziario potrà, a seguito di verifica, aggiornare trimestralmente le previsioni contenute nel piano, tenuto conto degli effettivi incassi/pagamenti del trimestre precedente e delle variazioni di bilancio;

Richiamato l'art.175 del D.Lgs. 267/2000 ed in particolare i seguenti commi:

- comma 5-bis *“L’Organo esecutivo con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione, salvo quelle di cui al comma 5-quater, e le seguenti variazioni del bilancio di previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio:*

....(omissis)....

d) variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell’esercizio non sia negativo.”;

- comma 5-quinquies *“Le variazioni al bilancio di previsione disposte con provvedimenti amministrativi, nei casi previsti dal presente decreto e le variazioni del piano esecutivo di gestione non possono essere disposte con il medesimo provvedimento amministrativo”;*

Ricordato che ai sensi dell'art. 151, comma 3 e art. 162 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 il bilancio di previsione finanziario contiene, per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa che costituiscono limite ai pagamenti di spesa e considerato inoltre che il piano dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa al fine di rappresentare una previsione veritiera;

Ravvisata pertanto la necessità di procedere a adeguare le dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2026-2028 come indicato nel prospetto che si allega alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato A);

Preso atto che il Consiglio comunale ha approvato con deliberazione n. 36 dd. 22/12/2025, dichiarato immediatamente eseguibile, la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, il Bilancio di previsione e relativi allegati per il periodo 2026-2028.

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 1 dd. 13.01.2026 e ss. mm. con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per la gestione del bilancio per il periodo 2026-2028 e sono stati individuati i responsabili dei servizi e gli atti di loro competenza.

Rilevato che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), del D.Lgs. 267/2000, non è necessario acquisire il parere dell'organo di revisione;

Visto il D.lgs. n. 267 del 18.08.2000 e ss.mm..

Visto il D.lgs. n. 118 del 23.06.2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, modificato ed integrato dal D.lgs. 126/2014.

Vista la L.P. 09.12.2015 n. 18 e s.m..

Ritenuto di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 183, comma 4 della L.R. 03.05.2018, n. 2, data l'urgenza di assicurare il tempestivo intervento dell'Amministrazione comunale negli adempimenti previsti;

Acquisiti i pareri favorevoli sulla proposta di deliberazione espressi, ai sensi dell'art. 185, comma 1 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 03.05.2018, n. 2, dalla Responsabile del Servizio Finanziario e tributi in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Visti:

- il Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 03.05.2018, n. 2 ed il D.Lgs. 267/2000 e s.m.;
- lo Statuto comunale;
- il Regolamento di contabilità comunale;

Con voti favorevoli unanimi, espressi nelle forme di legge

D E L I B E R A

1. di approvare la variazione alle dotazioni di cassa, per le motivazioni in premessa esposte, del bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026 come indicato nel prospetto che si allega alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato A);
2. di approvare, per le motivazioni in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa di cui di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024 nel prospetto che si allega alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato B);
3. di demandare al Responsabile del Servizio Finanziario l'aggiornamento trimestrale del prospetto;
4. di trasmettere la deliberazione all'Organo di Revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2. Del DL 155 del 2024;
5. di dichiarare, per le motivazioni in premessa esposte e mediante separata unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 183, comma 4 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino - Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018, n. 2.



Avverso la presente deliberazione sono ammessi i seguenti ricorsi:

- opposizione alla Giunta comunale, entro il periodo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 183, comma 5 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 03.05.2018, n. 2 e s.m.;
- ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale di Trento, entro 60 giorni, ai sensi dell'art. 29 dell'allegato 1) del D.Lgs. 02.07.2010, n. 104;
- ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199.

In materia di aggiudicazione di appalti si richiama la tutela processuale di cui al comma 5 dell'art. 120 dell'allegato 1) al D.Lgs. 02.07.2010, n. 104.

In particolare:

- il termine per il ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale è di 30 giorni;
- non è ammesso il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica.

Alla presente deliberazione sono uniti:

- pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile;
- certificazione iter pubblicazione ed esecutività.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026** / **21**

Ufficio Proponente: **Ufficio Finanziario e Tributi**

Oggetto: **Approvazione piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024 e variazione alle dotazioni di cassa al bilancio di previsione 2026-2028.**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Finanziario e Tributi)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 17/02/2026

Il Responsabile di Settore

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 17/02/2026

Responsabile del Servizio Finanziario

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL SINDACO
RIGOTTI ILARIA

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. GIORGIO MERLI

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di San Lorenzo Dorsino. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

MERLI GIORGIO in data 19/02/2026
RIGOTTI ILARIA in data 19/02/2026



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

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	Riscossioni in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Riscossioni 2024	Previsione di cassa	Riscossioni 2024	Previsione di cassa	Riscossioni 2024	Previsione di cassa	Riscossioni 2024	Previsione di cassa
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		1.866.315,44	1.627.702,50						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		60.000,00							
E.1.01.00.00.000	Tributi	25.890,12	186.004,63	227.991,89	372.009,25	457.050,09	558.013,88	776.419,48	744.018,51
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	25.890,12	186.004,63	227.991,89	372.009,25	457.050,09	558.013,88	775.990,25	744.018,51
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	25.890,12	185.992,13	227.991,89	371.984,25	457.050,09	557.976,38	775.990,25	743.968,51
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Imposte, tasse e proventi assimilati (Altro)	0,00	12,50	0,00	25,00	0,00	37,50	0,00	50,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	429,23	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	2.586,17	68.618,75	64.177,56	137.237,49	146.674,56	205.856,24	419.509,54	274.474,99
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.476,29	254.623,38	292.169,45	509.246,74	603.724,65	763.870,12	1.195.929,02	1.018.493,50
E.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.857,56	148.279,87	194.608,99	296.559,72	194.608,99	444.839,59	229.915,09	593.119,46
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.857,56	148.279,87	194.608,99	296.559,72	194.608,99	444.839,59	229.915,09	593.119,46
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	11.437,29	0,00	22.874,58	0,00	34.311,87	0,00	45.749,16
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	6.123,79	0,00	12.247,58	0,00	18.371,37	0,00	24.495,16
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali (Altro)	0,00	5.313,50	0,00	10.627,00	0,00	15.940,50	0,00	21.254,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	11.857,56	136.842,58	194.608,99	273.685,14	194.608,99	410.527,72	229.915,09	547.370,30
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	11.857,56	117.620,58	181.802,69	235.241,14	181.802,69	352.861,72	217.108,79	470.482,30
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (Altro)	0,00	19.222,00	12.806,30	38.444,00	12.806,30	57.666,00	12.806,30	76.888,00
	Trasferimenti correnti (Altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.857,56	148.279,87	194.608,99	296.559,72	194.608,99	444.839,59	229.915,09	593.119,46



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

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	Riscossioni in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Riscossioni 2024	Previsione di cassa	Riscossioni 2024	Previsione di cassa	Riscossioni 2024	Previsione di cassa	Riscossioni 2024	Previsione di cassa
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	76.906,51	189.290,92	385.623,43	378.581,83	558.111,09	567.872,75	641.825,07	757.163,67
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	3.425,00	1.684,67	6.850,00	16.950,47	10.275,00	17.100,47	13.700,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	12.934,96	8.124,01	31.330,61	16.248,03	50.671,05	24.372,04	69.223,09	32.496,05
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	2.500,00	0,00	5.000,00	243,00	7.500,00	7.145,50	10.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	12.547,93	18.193,05	21.752,33	36.386,08	38.972,20	54.579,13	44.132,39	72.772,18
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	102.389,40	221.532,98	440.391,04	443.065,94	664.947,81	664.598,92	779.426,52	886.131,90
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	3.825,00	250,00	4.950,00	500,00	6.075,00	750,00	11.514,20	1.000,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.016.345,71	2.340.773,66	1.091.655,44	4.681.547,31	1.242.362,84	7.022.320,97	1.326.614,66	9.363.094,63
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	231.130,67	0,00	462.261,33	0,00	693.392,00	0,00	924.522,67
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.691,41	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	30.480,86	0,00	33.800,75	0,00	35.584,30	0,00	46.185,90	0,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.050.651,57	2.572.154,33	1.130.406,19	5.144.308,64	1.284.022,14	7.716.462,97	1.386.006,17	10.288.617,30
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	Riscossioni in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Riscossioni 2024	Previsione di cassa	Riscossioni 2024	Previsione di cassa	Riscossioni 2024	Previsione di cassa	Riscossioni 2024	Previsione di cassa
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	79.418,85	287.672,04	178.526,59	575.344,07	348.614,47	863.016,11	495.140,90	1.150.688,15
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.332,89	98.314,40	17.235,12	196.628,81	25.986,46	294.943,21	46.769,72	393.257,61
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	86.751,74	385.986,44	195.761,71	771.972,88	374.600,93	1.157.959,32	541.910,62	1.543.945,76
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.280.126,56	3.582.577,00	2.253.337,38	7.165.153,92	3.121.904,52	10.747.730,92	4.133.187,42	14.330.307,92
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.146.442,00	5.210.279,50	4.119.652,82	8.792.856,42	4.988.219,96	12.375.433,42	5.999.502,86	15.958.010,42
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		60.000,00		60.000,00		60.000,00		60.000,00



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

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Pagamenti 2024	Previsione di cassa	Pagamenti 2024	Previsione di cassa	Pagamenti 2024	Previsione di cassa	Pagamenti 2024	Previsione di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	67.272,03	190.180,73	227.454,00	380.361,45	359.519,62	570.542,18	586.123,37	760.722,91
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.819,04	13.619,14	17.419,72	27.238,26	24.071,98	40.857,40	46.629,86	54.476,54
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	130.040,75	338.435,22	300.519,75	676.870,43	403.358,26	1.015.305,65	564.787,63	1.353.740,87
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	66.142,27	110.831,54	129.240,68	221.663,07	257.236,09	332.494,61	287.211,50	443.326,15
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	1.832,00	0,00	3.664,00	5.228,56	5.496,00	5.228,56	7.328,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.310,00	4.750,00	1.310,00	9.500,00	6.985,06	14.250,00	6.985,06	19.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	402,95	13.847,00	21.622,27	27.694,00	27.502,57	41.541,00	32.493,78	55.388,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	267.987,04	673.495,63	697.566,42	1.346.991,21	1.083.902,14	2.020.486,84	1.529.459,76	2.693.982,47
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	218.922,67	1.920.560,74	435.208,56	3.841.121,49	1.097.370,56	5.761.682,23	1.453.483,42	7.682.242,97
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.733,67	266.028,62	48.187,99	532.057,22	67.441,58	798.085,84	97.044,14	1.064.114,46
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	7.200,00	17.473,63	30.233,99	34.947,24	64.946,88	52.420,87	77.347,82	69.894,50
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	228.856,34	2.204.062,99	513.630,54	4.408.125,95	1.229.759,02	6.612.188,94	1.627.875,38	8.816.251,93
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Pagamenti 2024	Previsione di cassa	Pagamenti 2024	Previsione di cassa	Pagamenti 2024	Previsione di cassa	Pagamenti 2024	Previsione di cassa
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	19.067,58	76.270,30	38.135,14	76.270,30	57.202,72	76.270,30	76.270,30
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	19.067,58	76.270,30	38.135,14	76.270,30	57.202,72	76.270,30	76.270,30
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	87.500,00	0,00	175.000,00	0,00	262.500,00	0,00	350.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	48.051,23	335.935,52	159.435,13	671.871,04	235.620,88	1.007.806,56	458.715,89	1.343.742,08
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.814,56	114.714,70	9.440,31	229.429,40	16.478,81	344.144,10	29.345,00	458.858,80
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	52.865,79	450.650,22	168.875,44	901.300,44	252.099,69	1.351.950,66	488.060,89	1.802.600,88
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		549.709,17	3.434.776,42	1.456.342,70	6.869.552,74	2.642.031,15	10.304.329,16	3.721.666,33	13.739.105,58
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00



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

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Risc. - Pag. 2024	Previsione di cassa	Risc. - Pag. 2024	Previsione di cassa	Risc. - Pag. 2024	Previsione di cassa	Risc. - Pag. 2024	Previsione di cassa
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.596.732,83	1.775.503,08	2.663.310,12	1.923.303,68	2.346.188,81	2.071.104,26	2.277.836,53	2.218.904,84
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		60.000,00		60.000,00		60.000,00		60.000,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Elenco Variazioni di Entrata al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Tipologia	Descrizione		Stanziamento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
101	Imposte, tasse e proventi assimilati	CP	690.000,00	0,00	0,00	0,00	690.000,00
		CS	852.362,07	-156.119,07	0,00	-156.119,07	696.243,00
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	CP	245.200,00	0,00	0,00	0,00	245.200,00
		CS	245.200,00	29.274,99	29.274,99	0,00	274.474,99
		Totale Titolo 1 Variazioni CP	935.200,00	0,00	0,00	0,00	935.200,00
		Totale Titolo 1 Variazioni CS	1.097.562,07	-126.844,08	29.274,99	-156.119,07	970.717,99
Titolo 2 Trasferimenti correnti							
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	170.000,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00
		CS	170.000,00	52.484,04	52.484,04	0,00	222.484,04
		Totale Titolo 2 Variazioni CP	170.000,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00
		Totale Titolo 2 Variazioni CS	170.000,00	52.484,04	52.484,04	0,00	222.484,04
Titolo 3 Entrate extratributarie							
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CP	467.150,00	0,00	0,00	0,00	467.150,00
		CS	637.929,40	-1.521,66	23.198,83	-24.720,49	636.407,74
300	Interessi attivi	CP	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
		CS	25.000,00	7.396,05	7.396,05	0,00	32.396,05
500	Rimborsi e altre entrate correnti	CP	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
		CS	15.909,39	-4.337,21	0,00	-4.337,21	11.572,18
		Totale Titolo 3 Variazioni CP	497.150,00	0,00	0,00	0,00	497.150,00
		Totale Titolo 3 Variazioni CS	678.838,79	1.537,18	30.594,88	-29.057,70	680.375,97
Titolo 4 Entrate in conto capitale							
100	Tributi in conto capitale	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00
200	Contributi agli investimenti	CP	1.051.500,00	0,00	0,00	0,00	1.051.500,00
		CS	3.264.201,99	-570.810,56	211.697,12	-782.507,68	2.693.391,43
300	Altri trasferimenti in conto capitale	CP	215.610,00	0,00	0,00	0,00	215.610,00
		CS	753.730,77	170.791,90	285.885,52	-115.093,62	924.522,67



Elenco Variazioni di Entrata al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Tipologia	Descrizione		Stanziamento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
500	Altre entrate in conto capitale	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	500,00	-500,00	0,00	-500,00	0,00
Totale Titolo 4 Variazioni CP			1.267.110,00	0,00	0,00	0,00	1.267.110,00
Totale Titolo 4 Variazioni CS			4.018.432,76	-399.518,66	498.582,64	-898.101,30	3.618.914,10
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
100	Entrate per partite di giro	CP	934.500,00	0,00	0,00	0,00	934.500,00
		CS	1.145.584,13	-210.895,98	0,00	-210.895,98	934.688,15
200	Entrate per conto terzi	CP	190.000,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00
		CS	279.754,61	1.568,59	1.568,59	0,00	281.323,20
Totale Titolo 9 Variazioni CP			1.124.500,00	0,00	0,00	0,00	1.124.500,00
Totale Titolo 9 Variazioni CS			1.425.338,74	-209.327,39	1.568,59	-210.895,98	1.216.011,35
Totale Variazioni CP			3.993.960,00	0,00	0,00	0,00	3.993.960,00
Totale Variazioni CS			7.390.172,36	-681.668,91	612.505,14	-1.294.174,05	6.708.503,45



Elenco Variazioni di Spesa al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Titolo	Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
Programma 1 Organi istituzionali							
1	Spese correnti	CP	104.600,00	0,00	0,00	0,00	104.600,00
		CS	119.119,21	-2.550,10	8.169,87	-10.719,97	116.569,11
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Programma 1 Variazioni CP	104.600,00	0,00	0,00	0,00	104.600,00
		Totale Programma 1 Variazioni CS	119.119,21	-2.550,10	8.169,87	-10.719,97	116.569,11
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							
Totale Programma 1 Variazioni Fondi							



Elenco Variazioni di Spesa al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Titolo	Descrizione	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
1	Spese correnti					
	CP	286.350,00	0,00	0,00	0,00	286.350,00
	CS	361.517,21	-53.388,55	4.202,70	-57.591,25	308.128,66
	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale					
	CP	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	CS	215.636,90	-2.652,77	0,00	-2.652,77	212.984,13
	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 6 Variazioni CP		386.350,00	0,00	0,00	0,00	386.350,00
Totale Programma 6 Variazioni CS		577.154,11	-56.041,32	4.202,70	-60.244,02	521.112,79
Totale Programma 6 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile				
1	Spese correnti					
	CP	82.500,00	0,00	0,00	0,00	82.500,00
	CS	107.474,38	-16.460,49	20,34	-16.480,83	91.013,89
	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 7 Variazioni CP		82.500,00	0,00	0,00	0,00	82.500,00
Totale Programma 7 Variazioni CS		107.474,38	-16.460,49	20,34	-16.480,83	91.013,89
Totale Programma 7 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	8	Statistica e sistemi informativi				
2	Spese in conto capitale					
	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	5.264,43	-5.264,42	0,00	-5.264,42	0,01
	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 8 Variazioni CP		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 8 Variazioni CS		5.264,43	-5.264,42	0,00	-5.264,42	0,01
Totale Programma 8 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	10	Risorse umane				
1	Spese correnti					
	CP	31.000,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00
	CS	41.194,45	11.916,51	14.639,03	-2.722,52	53.110,96
	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 10 Variazioni CP		31.000,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00
Totale Programma 10 Variazioni CS		41.194,45	11.916,51	14.639,03	-2.722,52	53.110,96
Totale Programma 10 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Elenco Variazioni di Spesa al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Titolo		Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
Missione Programma	4	Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica				
					Totale Missione 1 Variazioni CP			
					Totale Missione 1 Variazioni CS			
					Totale Missione 1 Variazioni Fondi			
Missione Programma	2	Spese in conto capitale	1	Istruzione prescolastica				
					Totale Missione 1 Variazioni CP			
					Totale Missione 1 Variazioni CS			
					Totale Missione 1 Variazioni Fondi			
Missione Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	1	Istruzione prescolastica				
					Totale Missione 1 Variazioni CP			
					Totale Missione 1 Variazioni CS			
					Totale Missione 1 Variazioni Fondi			
Missione Programma	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale				
					Totale Missione 4 Variazioni CP			
					Totale Missione 4 Variazioni CS			
					Totale Missione 4 Variazioni Fondi			



Elenco Variazioni di Spesa al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Titolo		Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
		Totale Missione 5 Variazioni CP		39.500,00	0,00	0,00	0,00	39.500,00
		Totale Missione 5 Variazioni CS		57.830,25	5.088,59	9.385,66	-4.297,07	62.918,84
		Totale Missione 5 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 6		Politiche giovanili, sport e tempo libero						
Programma 1		Sport e tempo libero						
1	Spese correnti							
		CP	154.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.000,00
		CS	203.918,31	9.724,96	11.303,58	-1.578,62	0,00	213.643,27
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale							
		CP	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
		CS	220.854,69	109.096,00	109.096,00	0,00	0,00	329.950,69
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Programma 1 Variazioni CP	219.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219.000,00
		Totale Programma 1 Variazioni CS	424.773,00	118.820,96	120.399,58	-1.578,62	0,00	543.593,96
		Totale Programma 1 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 6 Variazioni CP	219.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219.000,00
		Totale Missione 6 Variazioni CS	424.773,00	118.820,96	120.399,58	-1.578,62	0,00	543.593,96
		Totale Missione 6 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 7		Turismo						
Programma 1		Sviluppo e valorizzazione del turismo						
1	Spese correnti							
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	3.538,00	15.780,07	15.780,07	0,00	0,00	19.318,07
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale							
		CP	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
		CS	525.659,65	83.987,14	105.257,14	-21.270,00	0,00	609.646,79
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Programma 1 Variazioni CP	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
		Totale Programma 1 Variazioni CS	529.197,65	99.767,21	121.037,21	-21.270,00	0,00	628.964,86
		Totale Programma 1 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Elenco Variazioni di Spesa al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Titolo	Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
Missione Programma 8	1	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa Urbanistica e assetto del territorio	Spese in conto capitale	CP	CS	Fondo Pluriennale Vincolato	
Missione Programma 9	2	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Spese correnti	CP	CS	Fondo Pluriennale Vincolato	
Missione Programma 3	3	Rifiuti	Spese correnti	CP	CS	Fondo Pluriennale Vincolato	



Elenco Variazioni di Spesa al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Titolo		Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
		Totale Programma 3 Variazioni CP		1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
		Totale Programma 3 Variazioni CS		1.067,74	363,58	363,58	0,00	1.431,32
		Totale Programma 3 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 4		Servizio idrico integrato						
1	Spese correnti	CP		30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
		CS		45.478,85	16.299,09	16.299,09	0,00	61.777,94
		Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	CP		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS		6.192.773,32	-1.550.626,86	38.134,36	-1.588.761,22	4.642.146,46
		Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Programma 4 Variazioni CP		30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
		Totale Programma 4 Variazioni CS		6.238.252,17	-1.534.327,77	54.433,45	-1.588.761,22	4.703.924,40
		Totale Programma 4 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 5		Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
1	Spese correnti	CP		211.000,00	0,00	0,00	0,00	211.000,00
		CS		303.170,66	-32.347,15	2.018,00	-34.365,15	270.823,51
		Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Programma 5 Variazioni CP		211.000,00	0,00	0,00	0,00	211.000,00
		Totale Programma 5 Variazioni CS		303.170,66	-32.347,15	2.018,00	-34.365,15	270.823,51
		Totale Programma 5 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 9 Variazioni CP		386.500,00	0,00	0,00	0,00	386.500,00
		Totale Missione 9 Variazioni CS		6.765.090,16	-1.570.509,90	122.474,27	-1.692.984,17	5.194.580,26
		Totale Missione 9 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10		Trasporti e diritto alla mobilità						
Programma 5		Viabilità e infrastrutture stradali						
1	Spese correnti	CP		59.000,00	0,00	0,00	0,00	59.000,00
		CS		87.672,38	1.563,97	10.410,77	-8.846,80	89.236,35
		Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	CP		150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
		CS		1.201.599,37	-130.178,44	0,00	-130.178,44	1.071.420,93
		Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Elenco Variazioni di Spesa al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Titolo		Descrizione	Stanziamento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
		Totale Programma 5 Variazioni CP	209.000,00	0,00	0,00	0,00	209.000,00
		Totale Programma 5 Variazioni CS	1.289.271,75	-128.614,47	10.410,77	-139.025,24	1.160.657,28
		Totale Programma 5 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 10 Variazioni CP	209.000,00	0,00	0,00	0,00	209.000,00
		Totale Missione 10 Variazioni CS	1.289.271,75	-128.614,47	10.410,77	-139.025,24	1.160.657,28
		Totale Missione 10 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 1		Interventi per l'infanzia e i minori					
1	Spese correnti	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	8.670,80	5.488,44	5.488,44	0,00	14.159,24
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	CP	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
		CS	17.140,00	-11.350,00	0,00	-11.350,00	5.790,00
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Programma 1 Variazioni CP	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
		Totale Programma 1 Variazioni CS	25.810,80	-5.861,56	5.488,44	-11.350,00	19.949,24
		Totale Programma 1 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 4		Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
1	Spese correnti	CP	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
		CS	50.599,97	-2.198,44	0,00	-2.198,44	48.401,53
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Programma 4 Variazioni CP	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
		Totale Programma 4 Variazioni CS	50.599,97	-2.198,44	0,00	-2.198,44	48.401,53
		Totale Programma 4 Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 9		Servizio necroscopico e cimiteriale					
1	Spese correnti	CP	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
		CS	2.988,33	-189,80	51,40	-241,20	2.798,53
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	CP	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
		CS	97.952,40	32.096,83	51.075,30	-18.978,47	130.049,23
		Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Elenco Variazioni di Spesa al Bilancio di Previsione 2026

COMUNE DI SAN LORENZO DORSINO

Esercizio: 2026

Titolo	Descrizione		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
Missione 17 Programma 1	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
	Fonti energetiche						
	2						
	Spese in conto capitale						
	CP		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS		0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00
	Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma 1 Variazioni CP		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma 1 Variazioni CS		0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00
	Totale Programma 1 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Programma 1	Servizi per conto terzi						
	Servizi per conto terzi e Partite di giro						
	7						
	Spese per conto terzi e partite di giro						
	CP		1.254.500,00	0,00	0,00	0,00	1.254.500,00
	CS		1.688.156,22	-67.039,50	104.180,00	-171.219,50	1.621.116,72
	Fondo Pluriennale Vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma 1 Variazioni CP		1.254.500,00	0,00	0,00	0,00	1.254.500,00
	Totale Programma 1 Variazioni CS		1.688.156,22	-67.039,50	104.180,00	-171.219,50	1.621.116,72
	Totale Programma 1 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Programma 99	Totale Missione 99 Variazioni CP		1.254.500,00	0,00	0,00	0,00	1.254.500,00
	Totale Missione 99 Variazioni CS		1.688.156,22	-67.039,50	104.180,00	-171.219,50	1.621.116,72
	Totale Missione 99 Variazioni Fondi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Variazioni CP	3.279.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.279.200,00
Totale Variazioni CS	12.689.882,60	-1.431.556,05	844.861,04	-2.276.417,09	11.258.326,55	
Totale Variazioni Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00