

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

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

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

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

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

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

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

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

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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	709.895	662.778						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		0		0		0
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		687		42.687		100.797		42.687
	Trasferimenti correnti da altri	0	23.011	21.148	34.812	66.520	34.812	116.395	143.901
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	23.698	21.148	77.499	167.318	77.499	217.192	247.888
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.098	16.953	36.256	40.015	42.831	40.015	77.434	70.074
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		23.685		23.685		23.685		23.700
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.785	27.659	26.359	65.595	54.300	81.700	82.338	112.696
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	26.883	68.296	62.615	129.295	97.132	145.400	159.772	206.470
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		2.300	50.400	92.300	207.927	92.300	207.927	383.869
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	2.300	50.400	92.300	207.927	92.300	207.927	383.869
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0

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							
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento							
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	10.763	26.284	23.534	122.420	45.473	211.635	62.407
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	291	240	320	2.327	4.971	2.913	5.014
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.054	26.524	23.854	124.746	50.444	214.549	67.420
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		6.164		0		0	
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		37.937	126.982	158.016	423.841	522.820	529.748	652.312
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		747.832	789.761	867.911	1.086.619	1.232.715	1.192.526	1.362.206
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	31.177	29.197	57.347	68.647	86.598	102.773	120.899	147.108
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.753	899	4.490	9.393	7.109	13.537	9.066	16.694
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	64.389	52.937	98.890	121.584	132.183	188.688	175.112	261.784
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		1.200	15.208	1.600	23.718	12.416	25.718	13.816
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.916		9.749		15.582		21.416
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.214	0	1.455	5.083	2.072	6.967	7.775	16.300
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	99.533	88.149	177.391	216.056	251.680	339.962	338.571	477.117
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.344	75.724	38.407	324.835	113.171	376.156	223.232	771.070
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	6.344	75.724	38.407	324.835	113.171	376.156	223.232	771.070
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	16.375	28.856	30.871	104.385	53.161	179.914	66.050	259.851
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	257	240	331	1.898	865	3.555	908	5.213
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	16.633	29.096	31.202	106.283	54.026	183.469	66.958	265.064
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		28.371		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		122.509	221.340	246.999	647.174	418.878	899.588	628.761	1.513.251
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		625.323	568.421	620.912	439.445	813.837	292.938	733.446	232.754
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0
--	---	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

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

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto legge n. 125 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Bilancio del PRM 1.1), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali, ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, elaborano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un prospicciogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dei seguenti modelli. Gli enti che hanno adottato l'account di cui all'art. 46 del DL 30 del 2024, nel 2023, integrano la sperequazione del Prognostico dei pagamenti (allegato 1) e l'account di sollecitazione con il Modello del Passivo e delle Risorse.

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è elaborato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'esenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più rilevante la previsione del piano annuale dei flussi di cassa.

L'angolo dell'articolo 1.2 Il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 1, comma 2, del DL 30 del 2024.

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

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

- verificando 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;
- verificando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- il Piano dei flussi di cassa è aggiornato alla fine dell'esercizio finanziario.

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

Codice SIOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Riscossioni (in € competenza e in € residui)					
						Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	
						Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO (di cui: con vincolo di cassa fatto per gli enti locali)					709.895	602.778				
							0				
E.1.01.00.00.00	Tributi										
E.1.01.00.00.00	Fondi perequativi										
E.1.00.00.00.00	Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					0	0	0	0	0	0
E.1.01.00.00.00	Trasferimenti correnti						23.698	21.148	77.499	367.318	257.182
	2.0101 - 100/2001 - TRASFERIMENTO FONDI ANTICIPI - FINANZIAMENTO PREC. CORRENTI		E.1.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.1.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali	Percentuale	0	0	0	0	0	0
	2.0101 - 100/2001 - TRASFERIMENTI DA COMUNI PER GESTIONE SERVIZI SOCIALE		E.1.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.1.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Comuni	Percentuale	20.011	34.002	34.002	34.002	124.471	124.471
	2.0101 - 200/2001 - FONDO PER LA MONTAGNA		E.1.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.1.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Percentuale	0	42.000	42.000	42.000	42.000	42.000
	2.0101 - 210/2009 - CONTRIBUTO STATALE REGIONALIZZAZIONE FUNZIONI ASSICURATE		E.1.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.1.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Percentuale	0	0	0	0	53.400	53.400
	2.0101 - 210/2001 - CONTRIBUTO REGIONALE MANTENIMENTO E SVILUPPO SERVIZI SOCIALE (TRATTAMENTO ASSISTENZIALE)		E.1.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.1.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Minutale	687	687	687	687	8.587	8.587
	2.0101 - 210/2001 - TRASFERIMENTO DA COMUNI PER FUNZIONI DI PROTEZIONE CIVILE		E.1.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.1.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Comuni	Percentuale	0	800	800	800	4.000	4.000
E.2.00.00.00.00	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti					0	23.698	21.148	77.499	367.318	257.182
E.1.01.00.00.00	Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					25.088	36.953	36.256	40.053	42.811	77.434
	3.0100 - 310/3001 - PROVENTI GESTIONE ASSICURAZIONE INCENDIO E INCENDIO		E.1.01.01.01.000 - Proventi derivanti da assicurazioni	E.1.01.01.01.001 - Proventi derivanti da assicurazioni	Percentuale	0	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200
	3.0100 - 310/3001 - PROVENTI TRASPORTO SOLICITAZIONE		E.1.01.01.01.000 - Proventi derivanti da assicurazioni	E.1.01.01.01.001 - Proventi derivanti da assicurazioni	Percentuale	3.591	10.236	10.236	10.236	16.910	16.910
	3.0100 - 310/3001 - PROVENTI MANOVA SOSTITUZIONE		E.1.01.01.01.000 - Proventi derivanti da assicurazioni	E.1.01.01.01.001 - Proventi derivanti da assicurazioni	Percentuale	13.362	27.519	27.519	27.519	60.905	60.905
E.3.02.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti										
E.3.01.00.00.00	Interessi attivi						23.685	23.685	23.685	23.685	23.700
E.3.04.00.00.00	Altre entrate da redditi da capitale						23.685	23.685	23.685	23.685	23.700
E.3.05.00.00.00	Rimborso ante entrate capitale										
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	1.785	27.609	26.900	65.006	54.300	81.700
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	448	1.200	1.200	1.200	3.000	3.000
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	60	4.784	4.784	4.784	14.000	14.000
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	1.834	2.262	2.262	2.262	3.300	3.300
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	8.662	13.247	13.247	13.247	13.247	13.247
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	15.578	15.578	15.578	15.578	16.800	16.800
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	5.047	19.815	19.815	19.815	34.582	49.349
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	0	8.750	8.750	8.750	8.750	8.750
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	0	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750
	3.0100 - 310/3001 - ENTRATE DA CAPITALE		E.1.01.01.01.000 - Entrate da capitale	E.1.01.01.01.001 - Entrate da capitale	Percentuale	29	30	30	30	200	200
E.3.00.00.00.00	Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie					36.883	68.296	62.615	129.255	146.400	199.772
E.4.01.00.00.00	Tributi in conto capitale										
E.4.02.00.00.00	Contributi agli investimenti										
	4.0100 - 410/4001 - TRASFERIMENTO FONDI ANTICIPI - FINANZIAMENTO INVESTIMENTI		E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali	E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali	Percentuale	2.300	50.400	50.400	207.927	92.300	207.927
	4.0100 - 410/4001 - TRASFERIMENTI REGIONALI PREVENZIONE DANNI E RIPRISTINO FORESTE		E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali	E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali	Percentuale	0	0	0	0	157.300	157.300
	4.0100 - 410/4001 - CONTRIBUTI DA REGIONE OPERAZIONE S.I. 1 - INVESTIMENTI PER ACCRESCERE RISERVA E PRELIEVO AMBIENTALE		E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali	E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali	Percentuale	2.300	2.300	2.300	2.300	58.932	58.932
	4.0100 - 410/4001 - CONTRIBUTI DA REGIONE OPERAZIONE S.I. 1 - INVESTIMENTI PER ACCRESCERE RISERVA E PRELIEVO AMBIENTALE		E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali	E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali	Percentuale	0	90.000	90.000	90.000	167.437	167.437
E.4.03.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale										
E.4.04.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali										
E.4.05.00.00.00	Altre entrate in conto capitale										
E.4.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale					0	2.300	50.400	92.300	207.927	383.869
E.5.01.00.00.00	Allocazione di attività finanziarie										
E.5.02.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine										
E.5.04.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie										
E.5.00.00.00.00	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari										
E.6.02.00.00.00	Accensione prestiti a breve termine										
E.6.03.00.00.00	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine										
E.6.04.00.00.00	Altre forme di indebitamento										
E.6.00.00.00.00	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti					0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.00	Entrate per partite di giro										
	6.0100 - 600/6001 - RENDITE PRESTAZIONE DI CREDITO		E.6.01.01.01.000 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	E.6.01.01.01.001 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	Trasferimenti	50.783	26.284	23.534	122.420	45.473	211.635
	6.0100 - 600/6001 - RENDITE PRESTAZIONE DI CREDITO		E.6.01.01.01.000 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	E.6.01.01.01.001 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	Trasferimenti	1.989	4.380	4.380	6.796	10.000	10.000
	6.0100 - 600/6001 - RENDITE PRESTAZIONE DI CREDITO		E.6.01.01.01.000 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	E.6.01.01.01.001 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	Trasferimenti	3.384	9.869	9.869	16.354	25.000	25.000
	6.0100 - 600/6001 - RENDITE PRESTAZIONE DI CREDITO		E.6.01.01.01.000 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	E.6.01.01.01.001 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	Percentuale	315	315	315	20.000	20.000	20.000
	6.0100 - 600/6001 - RENDITE PRESTAZIONE DI CREDITO		E.6.01.01.01.000 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	E.6.01.01.01.001 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	Percentuale	16.880	353.966	353.966	353.966	180.000	180.000
	6.0100 - 600/6001 - RENDITE PRESTAZIONE DI CREDITO		E.6.01.01.01.000 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	E.6.01.01.01.001 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	Trasferimenti	3.916	4.277	4.277	4.639	5.000	5.000
E.6.02.00.00.00	Entrate per conto terzi						291	240	330	4.071	5.004
	6.0200 - 600/6001 - RENDITE PRESTAZIONE DI CREDITO		E.6.02.01.01.000 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	E.6.02.01.01.001 - Rendite prestatrici su mutui e titoli da lavoro dipendente per conto terzi	Trasferimenti	240	827	827	1.433	2.000	2.000
E.6.03.00.00.00	Totale Titolo 7 - Entrate per conto terzi e partite di giro					11.554	24.304	23.864	50.444	54.349	60.346
E.6.00.00.00.00	Caric contributivi						6.564	0	0	0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto dell'anticipazione dei trasferimenti)					37.537	126.582	118.016	423.861	522.830	632.312
	di cui finanziamenti con vincolo di cassa (fatto per gli enti locali)					0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI					747.832	788.761	807.911	1.086.639	1.232.715	1.362.206
	di cui con vincolo di cassa (fatto per gli enti locali)					0	0	0	0	0	0

Codice SIOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Pagamenti in € competenza e in € residui					
						Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	
						Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente					31.177	20.127	57.347	68.047	86.098	102.773
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		6.366	11.735	11.735	17.007	24.200
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		98	1.528	1.528	3.759	6.200
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		0	0	0	2.000	3.000
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		0	260	260	500	750
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		0	0	0	2.704	2.704
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		0	7.029	7.029	11.219	11.219
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		6.088	13.367	21.887	32.400	32.400
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		1.198	3.748	6.200	9.700	9.700
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		4.970	9.974	14.978	21.650	21.650
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		1.061	2.768	4.475	6.750	6.750
	01.01 - 110/301 - COMPENSAZIONE UFFICIO		U.1.01.01.01.000 - Redditi in denaro	-	Trasferimenti		984	2.076	3.238	4.788	4.788

[illegible]

U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	90.02.7 - 13540/13540/2 - ritenute erasab su lavoro autonomo	U.7.02.03.01.000 - Versamenti di ritenute erasab su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	Chiusura		2.291		8.753		25.224		21.876	
		90.02.7 - 13570/13570/2 - Iva da split payment	U.7.02.03.02.000 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Chiusura		25.586		79.582		138.578		197.924	
		90.02.7 - 13570/13580/1 - SPESE NON ANDATE A RENDITE	U.7.02.03.03.001 - Spese non andate a buon fine	Miscelate		3.516		3.936		3.936		5.000	
		90.02.7 - 13580/13580/1 - RESTITUZIONI DI DEPOSITI/CASSIONALI	U.7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi (depositi e controvalori di titoli)	Chiusura		257	240	331	1.898	865	3.555	958	5.213
		90.02.7 - 13570/13570/1 - spese per servizi postali di titoli	U.7.02.03.02.001 - Acquisto di servizi postali di titoli	Chiusura			0		1.075		2.142		3.213
						240		827		1.411		2.000	
						26.638	29.096	31.202	306.389	54.036	383.489	66.958	265.064
							26.371		0		0		0
							221.340	246.999	647.176	418.878	895.588	628.761	1.513.251
							0		0		0		0
TOTALI PAGAMENTI						122.509	221.340	246.999	647.176	418.878	895.588	628.761	1.513.251
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti fiscali)													
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE						625.323	568.421	620.912	439.445	813.837	292.598	735.446	232.754
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti fiscali)						0	0	0	0	0	0	0	0
RISCHIO ANTICIPAZIONE DEL TUTTO/OTTENZIONE						0	0	0	0	0	0	0	0
						0	0	0	0	0	0	0	0

[1] Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è rideterminata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

[2] L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

[3] Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è sostituito con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del soggetto generato o dal responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.