

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 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 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 ⁽¹⁾, 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.

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	Previsioni di cassa ⁽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		0		0	100.797	95.400	100.797	103.300
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	21.148	66.833	66.520	160.714	116.395	314.701
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	0	21.148	66.833	167.318	256.114	217.192	418.001
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.098	22.467	36.256	37.719	42.831	46.147	77.434	82.994
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		5.000		5.000		5.000		5.000
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	41.757	26.359	77.602	54.300	80.052	82.338	108.052
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	26.883	69.224	62.615	120.320	97.132	131.198	159.772	196.046
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	50.400	90.000	207.927	247.500	207.927	425.014
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	0	50.400	90.000	207.927	247.500	207.927	425.014
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	0

E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	10.763	49.671	23.534	104.346	45.473	211.341	62.407	279.009
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	291	500	320	2.500	4.971	3.000	5.014	5.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.054	50.171	23.854	106.846	50.444	214.341	67.420	284.009
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		37.937	119.395	158.016	384.000	522.820	849.153	652.312	1.323.070
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		747.832	782.173	867.911	1.046.778	1.232.715	1.511.932	1.362.206	1.985.848
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		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	Previsioni di cassa ⁽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	35.330	57.347	73.190	86.598	108.531	120.899	150.921
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.753	3.960	4.490	6.473	7.109	9.670	9.066	13.851
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	64.389	80.631	98.890	154.136	132.183	223.369	175.112	295.741
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		1.858	15.208	2.458	23.718	10.958	25.718	12.558
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		5.354		10.708		16.062		21.416
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.214	1.656	1.455	6.586	2.072	7.792	7.775	17.722
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	99.533	128.788	177.391	253.551	251.680	376.382	338.571	512.209
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	135.509	38.407	543.913	113.171	557.716	223.232	611.576
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	135.509	38.407	543.913	113.171	557.716	223.232	611.576
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	72.868	30.871	141.736	53.161	210.603	66.050	284.927
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	257	1.400	331	2.799	865	4.199	908	5.598
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	16.633	74.267	31.202	144.535	54.026	214.802	66.958	290.525
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		122.509	338.565	246.999	941.999	418.878	1.148.899	628.761	1.414.310
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	443.608	620.912	104.779	813.837	363.032	733.446	571.538
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	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 segreteria 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. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento [Riforma del PNRR 1.111], 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 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 (*), 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.

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	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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	Previsioni di cassa ⁽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												
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.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti							21.148	66.833	167.318	256.114	217.192	418.001
	2.0101 - 100/100/1 - TRASFERIMENTO FONDI	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.017 - Trasferimenti correnti da	Percentuale		0	0	0	0	0	0	0	0
	2.0101 - 105/105/1 - TRASFERIMENTI DA	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da	Percentuale		0	66.833	0	66.833	167.318	256.114	217.192	418.001
	2.0101 - 200/200/1 - FONDO PER LA	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da	Percentuale		0	0	0	0	0	0	0	0
	2.0101 - 210/210/99 - CONTRIBUTI STATALI	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da	Percentuale		0	0	0	0	0	0	0	0
	2.0101 - 261/261/1 - CONTRIBUTO REGIONALE	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da	Manuale		0	0	0	0	0	0	0	0
	2.0101 - 270/270/1 - TRASFERIMENTO DAI	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da	Percentuale		0	0	0	0	0	0	0	0
	2.0101 - 292/292/99 - TRASFERIMENTO	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da	Dodicesimi		0	0	21.148	66.833	167.318	256.114	217.192	418.001
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti					0	0	21.148	66.833	167.318	256.114	217.192	418.001
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					25.098	22.467	36.256	37.719	42.831	46.147	77.434	82.994
	3.0100 - 320/320/1 - PROVENTI VENDITA	E.3.01.01.01.000 - Vendita di beni	E.3.01.01.01.003 - Proventi dalla vendita di	Manuale			17.412						
	3.0100 - 330/330/1 - PROVENTI GESTIONE	E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	E.3.01.03.02.003 - Noleggi e locazioni di	Percentuale			0						
	3.0100 - 350/350/1 - PROVENTI TRASPORTO	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di	E.3.01.02.01.016 - Proventi da trasporto	Percentuale			703						
	3.0100 - 360/360/1 - PROVENTI MENSA	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di	E.3.01.02.01.008 - Proventi da mense	Percentuale			4.352						
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						5.000		5.000		5.000		5.000
	3.0300 - 305/305/99 - INTERESSI ATTIVI DA	E.3.03.03.04.000 - Interessi attivi da depositi	E.3.03.03.04.001 - Interessi attivi da depositi	Manuale			5.000		5.000		5.000		5.000
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	41.757	26.359	77.602	54.300	80.052	82.338	108.052
	3.0500 - 300/300/1 - DIRITTI DI ROGITO	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti	Dodicesimi			750		1.500		2.250		3.000
	3.0500 - 310/310/1 - PROVENTI PER TESSERINCO	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti	Percentuale			0		0		1.136		10.150
	3.0500 - 370/370/1 - IVA DA SPLIT PAYMENT	E.3.05.02.02.000 - Entrate per rimborsi di	E.3.05.02.02.002 - Entrate da rimborsi di IVA	Percentuale			1.007		1.789		2.343		20.306
	3.0500 - 380/380/1 - ENTRATE DAI COMUNI	E.3.05.02.01.000 - Rimborsi ricevuti per spese	E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per	Manuale			10.000		13.247		13.247		13.247
	3.0500 - 390/390/1 - ENTRATE DAI COMUNI	E.3.05.02.01.000 - Rimborsi ricevuti per spese	E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per	Manuale			30.000		48.349		48.349		48.349
	3.0500 - 395/395/1 - ENTRATE DAI COMUNI	E.3.05.02.01.000 - Rimborsi ricevuti per spese	E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per	Manuale			8.750		8.750		8.750		8.750
	3.0500 - 450/450/1 - FONDI INCENTIVANTI II	E.3.05.99.02.000 - Fondi incentivanti II	E.3.05.99.02.001 - Fondi incentivanti II	Manuale			0		3.750		3.750		3.750
	3.0500 - 3138/3138/99 - INTROITI E RIMBORSI	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti	Percentuale			217		227		500		500
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie					26.883	69.224	62.615	120.320	97.132	131.198	159.772	196.046
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale						0	50.400	90.000	207.927	247.500	207.927	425.014
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti						0		0		157.500		157.500
	4.0200 - 410/410/1 - TRASFERIMENTO FONDI	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.999 - Contributi agli	Percentuale			0		0		0		0
	4.0200 - 440/440/1 - CONTRIBUTO REGIONALE	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli	Manuale			0		0		0		0
	4.0200 - 445/445/1 - CONTRIBUTO DA	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli	Manuale			0		90.000		90.000		196.238
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	0	50.400	90.000	207.927	247.500	207.927	425.014
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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro					10.763	48.671	23.534	104.346	45.473	211.341	62.407	279.009
	9.0100 - 6001/6001/1 - ritenute previdenziali	E.9.01.02.02.000 - Ritenute previdenziali e	E.9.01.02.02.001 - Ritenute previdenziali e	Tredicesimi			4.315		8.630		12.945		18.698
	9.0100 - 6002/6002/1 - ritenute erariali	E.9.01.02.01.000 - Ritenute erariali su redditi	E.9.01.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi	Tredicesimi			7.561		15.122		22.684		32.765
	9.0100 - 6002/6002/2 - ritenute erariali su	E.9.01.03.01.000 - Ritenute erariali su redditi	E.9.01.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi	Percentuale			7.405		15.844		20.170		22.000
	9.0100 - 6004/6004/3 - Iva split payment	E.9.01.01.02.000 - Ritenute per scissione	E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione	Percentuale			29.139		62.249		151.793		200.545
	9.0100 - 6005/6005/1 - ENTRATE PER SPESE	E.9.01.99.01.000 - Entrate a seguito di spese	E.9.01.99.01.001 - Entrate a seguito di spese	Dodicesimi			1.250		2.500		3.750		5.001
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi					291	500	320	2.500	4.971	3.000	5.014	5.000
	9.0200 - 6004/6004/1 - rimborso spese servizi	E.9.02.01.02.000 - Rimborso per acquisto di	E.9.02.01.02.001 - Rimborso per acquisto di	Dodicesimi			500		1.000		1.500		2.000
	9.0200 - 6006/6006/1 - DEPOSITI CAUZIONALI	E.9.02.04.01.000 - Costituzione di depositi	E.9.02.04.01.001 - Costituzione di depositi	Manuale			0		1.500		1.500		3.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					11.054	50.171	23.854	106.846	50.444	214.341	67.420	284.009
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾						0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)					37.937	119.395	158.016	384.000	522.820	849.153	652.312	1.323.070
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI					747.832	782.173	867.911	1.046.778	1.232.715	1.511.932	1.362.206	1.985.848
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						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 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	Previsioni di cassa ⁽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	35.330	57.347	73.190	86.598	108.531	120.899	150.921
	01.02.1 - 120/10/1 - COMPETENZE UFFICIO	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	-	Tredicesimi			5.585		11.169		16.754		24.200
	01.02.1 - 120/10/2 - ONERI PREVIDENZIALI ED	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il	Tredicesimi			2.291		4.582		6.873		9.927
	01.02.1 - 120/10/4 - DIRITTI DI ROGITO -	U.1.01.01.02.000 - Altre spese per il	U.1.01.01.02.999 - Altre spese per il	Dodicesimi			750		1.500		2.250		3.000
	01.02.1 - 120/10/5 - DIRITTI DI ROGITO - ONERI	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il	Dodicesimi			245		489		734		979

U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	01.02.1 - 120/12/1 - FONDO RISORSE	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per	Manuale	0		0		2.045		2.045		
		01.02.1 - 120/12/99 - FONDO RISORSE	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri	Manuale	0	7.029			7.029		7.029		
		01.02.1 - 120/13/1 - BUONI PASTO PERSONALE	U.1.01.01.02.000 - Altre spese per il	U.1.01.01.02.002 - Buoni pasto	Percentuale	0		0		2.466		3.600		
		03.01.1 - 1110/925/1 - COMPETENZE AL	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	-	Tredicesimi	7.326	14.653			21.979		31.748		
		03.01.1 - 1110/925/2 - ONERI PREVIDENZIALI	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per	Tredicesimi	2.305	4.610			6.915		9.988		
		04.06.1 - 1880/160/1 - COMPETENZE AUTISTA	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali	Tredicesimi	5.718	11.436			17.155		24.779		
		04.06.1 - 1880/160/2 - ONERI PREVIDENZIALI	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per	Tredicesimi	1.558	3.115			4.673		6.750		
		09.07.1 - 3090/300/2 - ONERI PREVIDENZIALI	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per	Tredicesimi	1.195	2.390			3.585		5.179		
		09.07.1 - 3090/300/3 - COMPETENZE UFFICIO	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	-	Manuale	7.000	9.500			12.000		15.814		
		09.07.1 - 3090/300/4 - INDENNITA' ED ALTRI	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri	Tredicesimi	1.358	2.715			4.073		5.883		
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente			2.753	3.960		4.490		6.473	7.109		9.066		13.851
		01.02.1 - 180/10/3 - IRAP UFFICIO SEGRETERIA	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Tredicesimi	780	1.561			2.341		3.381		
		01.02.1 - 180/10/6 - DIRITTI DI ROGITO - IRAP	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Dodicesimi	95	191			286		382		
		01.02.1 - 180/12/2 - FONDO RISORSE	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Manuale	0				683		683		
		01.03.1 - 290/290/1 - IMPOSTA SUL REDDITO	U.1.02.01.10.000 - Imposta sul reddito delle	U.1.02.01.10.001 - Imposta sul reddito delle	Manuale	1.300	1.300			1.300		1.300		
		03.01.1 - 1170/920/1 - BOLLO AUTOMEZZO	U.1.02.01.02.000 - Imposta di registro e di	U.1.02.01.02.001 - Imposta di registro e di	Percentuale	147	147			147		150		
		03.01.1 - 1170/925/3 - IRAP POLIZIA LOCALE	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Tredicesimi	796	1.592			2.388		3.450		
		04.06.1 - 1940/170/3 - BOLLO SCUOLABUS	U.1.02.01.09.000 - Tassa di circolazione dei	U.1.02.01.09.001 - Tassa di circolazione dei	Percentuale	0				859		859		
		04.06.1 - 1940/160/3 - IRAP AUTISTA	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Tredicesimi	427	854			1.281		1.850		
		09.07.1 - 3150/315/1 - IRAP UFFICIO TECNICO	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Tredicesimi	415	829			1.244		1.797		
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi			64.389	80.631		98.890		154.136	132.183		223.369	175.112	295.741
		01.01.1 - 30/30/1 - INDENNITA' AL REVISORE	U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi	U.1.03.02.01.008 - Compensi agli organi	Manuale	2.000	2.000			2.000		2.000		
		01.02.1 - 130/314/1 - ACQUISTO VESTIARIO E	U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	-	Manuale	1.500	1.500			2.500		2.500		
		01.02.1 - 140/313/1 - SPESE PER LA	U.1.03.02.04.000 - Acquisto di servizi per	-	Manuale	250	550			1.050		1.500		
		01.02.1 - 140/317/1 - RIMBORSO SPESE DI	U.1.03.02.02.000 - Organizzazione eventi,	U.1.03.02.02.001 - Rimborsio per viaggio e	Dodicesimi	75	150			225		300		
		01.03.1 - 250/70/1 - SPESE SUPPORTO UFFICIO	U.1.03.02.16.000 - Servizi amministrativi	U.1.03.02.16.999 - Altre spese per servizi	Dodicesimi	3.023	6.047			9.070		12.094		
		01.03.1 - 250/80/1 - ASSISTENZA INFORMATICA	U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di	U.1.03.02.19.001 - Gestione e manutenzione	Dodicesimi	2.661	5.321			7.982		10.643		
		01.03.1 - 250/90/1 - SPESE AMMINISTRATIVE	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Manuale	6.000	10.000			12.000		14.434		
		01.03.1 - 250/95/1 - SPESE BANCARIE	U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari	U.1.03.02.17.002 - Oneri per servizio di	Percentuale	1.791	3.583			5.945		8.224		
		01.06.1 - 580/96/1 - PRESTAZIONI	U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e	-	Dodicesimi	3.039	6.077			9.116		12.154		
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	03.01.1 - 1120/905/1 - ACQUISTO	U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	-	Dodicesimi	693	1.386			2.079		2.771		
		03.01.1 - 1120/910/1 - MANUTENZIONE E	U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e	U.1.03.02.09.001 - Manutenzione ordinaria	Percentuale	0			0		553		1.106	
		04.02.1 - 1680/121/1 - UTENZE SCUOLA MEDIA	U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	-	Dodicesimi	9.714	19.428			29.141		38.855		
		04.06.1 - 1680/100/1 - SPESE PER SERVIZIO	U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio	U.1.03.02.15.002 - Contratti di servizio di	Dodicesimi	4.167	8.334			12.501		16.668		
		04.06.1 - 1680/110/1 - SPESE SERVIZIO MENSA	U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio	U.1.03.02.15.006 - Contratti di servizio per le	Percentuale	28.146	54.616			76.491		99.701		
		04.06.1 - 1680/130/1 - MANUTENZIONI	U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e	U.1.03.02.09.008 - Manutenzione ordinaria	Dodicesimi	8.318	16.636			24.954		33.272		
		04.06.1 - 1680/140/1 - SPESE AMMINISTRATIVE	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	125	250			375		500		
		04.06.1 - 1890/170/1 - CARBURANTI E	U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	-	Dodicesimi	3.230	6.460			9.690		12.919		
		04.06.1 - 1900/170/2 - MANUTENZIONE E	U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e	-	Dodicesimi	1.982	3.965			5.977		7.970		
		04.06.1 - 1900/172/1 - SPESE INFORMATICHE	U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di	-	Dodicesimi	825	1.650			2.475		3.300		
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	07.01.1 - 2560/2560/99 - SPESE PER LA	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	-	Dodicesimi	250	500			750		1.000		
		09.01.1 - 3110/3110/99 - SPESE PER	U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e	-	Dodicesimi	375	750			1.125		1.500		
		09.07.1 - 3100/310/1 - SPESE DI CANCELLERIA	U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.001 - Carta, cancelleria e	Dodicesimi	150	300			450		600		
		09.07.1 - 3110/311/1 - SPESE DIVERSE PER	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	139	278			418		557		
		11.01.1 - 3320/931/1 - ACQUISTO	U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.002 - Carburanti, combustibili	Dodicesimi	243	486			729		972		
		11.01.1 - 3320/930/1 - MANUTENZIONE	U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e	U.1.03.02.09.001 - Manutenzione ordinaria	Dodicesimi	200	400			600		800		
		11.01.1 - 3330/935/99 - SERVIZI INFORMATICI E	U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di	-	Dodicesimi	1.075	2.150			3.225		4.300		
		16.01.1 - 5640/800/99 - PRESTAZIONI	U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e	-	Dodicesimi	650	1.300			1.950		2.600		
						1.858	15.208		2.458	23.718		10.958	25.718	12.558
						1.258		1.258					1.258	
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	04.02.1 - 1700/401/1 - TRASFERIMENTO	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a	U.1.04.01.02.999 - Trasferimenti correnti a	Dodicesimi	600	1.200			1.800		2.400		
		04.07.1 - 1920/200/1 - TRASFERIMENTO	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a	-	Percentuale	0			0		7.900		7.900	
		11.01.1 - 3350/650/1 - CONVENZIONE CON	U.1.04.04.01.000 - Trasferimenti correnti a	U.1.04.04.01.001 - Trasferimenti correnti a	Percentuale	0			0		0		1.000	
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													
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	04.06.1 - 1590/1590/99 - RIMBORSO PER	U.1.09.01.01.000 - Rimborsi per spese di	U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese di	Dodicesimi	5.354		10.708		16.062		21.416		
						5.354		10.708		16.062		21.416		
						1.656		1.455		6.586		2.072		7.775
						450				450</				

		99.01.7 - 13560/13560/1 - RESTITUZIONE DI	U.7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi	U.7.02.04.02.001 - Restituzione di depositi	Dodicesimi		803		1.607		2.410		3.213		
		99.01.7 - 13570/13570/1 - spese per servizi per	U.7.02.01.02.000 - Acquisto di servizi per	U.7.02.01.02.001 - Acquisto di servizi per	Dodicesimi		596		1.193		1.789		2.385		
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						16.633	74.267	31.202	144.535	54.026	214.802	66.958	290.525	
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾						0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTALE PAGAMENTI							122.509	338.565	246.999	941.999	418.878	1.148.899	628.761	1.414.310	
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								0		0		0		0	0
							625.323	443.608	620.912	104.779	813.837	363.032	733.446	571.538	
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE								0		0		0		0	0
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								0		0		0		0	0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE							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 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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.