

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	160.538	286.198						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		127.517						
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.720	47.847	124.347	71.226	174.841	151.704	339.718	348.186
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.720	47.847	124.347	71.226	174.841	151.704	339.718	348.186
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	29.895	28.967	70.036	31.948	75.289	76.861	145.421	141.982
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.513	2.334	11.867	3.425	14.624	5.071	21.581	9.233
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.953	11.376	26.626	27.956	44.288	59.478	59.605	84.567
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.359	5.170	15.819	7.849	40.640	9.699	113.111	110.329
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		0		48		595		2.076
	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		0	90.884	0	90.884	90.122	137.707	137.899
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.720	47.847	215.231	71.226	265.725	241.826	477.424	486.085
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.619	0	12.684	0	21.769	8.462	26.235	12.938
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	22.847	14.423	30.717	16.667	30.717	17.103
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.619	0	35.531	14.423	52.486	25.129	56.952	30.042
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.908	19.634	34.254	29.780	39.021	41.464	50.423	53.083
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	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.624	1.867	7.624	2.020	10.757	3.070	42.521	9.185
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	23.532	21.501	41.878	31.800	49.778	44.534	92.943	62.269
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	12.000	79.922	54.084	173.570	134.363	293.077	266.525	480.247
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							57.803	
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	3.024	1.000	4.711	1.516	5.227	3.375	7.227	3.891
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.024	80.922	58.795	175.086	139.590	296.453	331.555	484.138
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
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	22.189	19.129	51.975	76.083	73.728	93.589	217.149
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.027	487	4.910	4.399	5.280	5.288	6.083
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.217	19.616	56.885	80.481	79.008	98.878	223.231
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		124.111	169.886	408.321	373.016	586.587	706.819	1.285.765
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		284.649	456.083	568.859	659.214	747.125	993.017	1.571.962
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			127.517		127.517		127.517	127.517

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	26.622	21.709	56.121	41.353	91.637	61.910	129.494	98.846
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.447	2.073	3.823	4.024	6.848	5.980	11.181	9.064
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	61.775	73.080	125.690	148.204	168.759	213.478	278.183	286.755
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.931	21.463	7.519	21.788	47.364	53.237	88.342	91.254
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		0	893	0	893	351	1.612	647
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.184	8.398	29.375	8.398	33.141	25.232	33.261	25.357
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		6.279		6.279		6.279	4.262	10.925
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	118.960	133.002	223.421	230.046	348.642	366.466	546.334	522.848
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	37.203	12.516	124.607	242.705	168.185	273.239	280.467	597.942
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		0		534		534	10.125	7.790
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	37.203	12.516	124.607	243.239	168.185	273.773	290.592	605.733
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	1.900	0	11.489	0	11.489	3.980	19.351	8.014
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	1.900	0	11.489	0	11.489	3.980	19.351	8.014
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	19.074	16.552	46.443	50.897	70.145	93.558	111.216	217.149
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	490	437	3.963	2.529	5.041	3.201	5.410	5.999
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.564	16.988	50.406	53.426	75.186	96.759	116.627	223.147
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		177.628	162.506	409.924	526.711	603.502	740.978	972.904	1.359.742

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		98.758		98.758		98.758
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		107.021	293.577	158.935	132.502	143.623	252.038	269.861	212.220
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			127.517		28.758		28.758		28.758
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 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. 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 in contabilità finanziaria ai 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 effettivi precedentemente (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it) e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (e 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 cassa rendendo 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 garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organico 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	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)							
						Prima trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/1)		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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					160.538	286.198						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						127.517						
E.1.01.00.00.00	Tributi					55.720	47.847	124.347	71.226	174.841	151.704	339.718	348.186
	1.0101 - 5/2/2 - IMU Sperimentale -	E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale			Manuale		28.967		31.948		76.862		142.982
	1.0101 - 19/4/1 - Imposta comunale sugli	E.1.01.01.08.000 - Imposta comunale sugli			Manuale		2.344		3.425		5.071		9.219
	1.0101 - 65/2/1 - IMPOSTA DI SOGGIORNO	E.1.01.01.41.000 - Imposta di soggiorno			Manuale		0		48		595		2.076
	1.0101 - 70/2/1 - addizionale i.r.p.e.f.	E.1.01.01.16.000 - Addizionale comunale			Manuale		11.376		27.956		59.478		84.567
	1.0101 - 1025/6/1 - T.A.R.L.	E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti			Manuale		5.170		7.849		6.699		110.329
E.1.03.00.00.00	Fondi perequativi						0		90.884		90.122		137.899
	1.0301 - 1040/2/1 - Fondo di solidarietà	E.1.03.01.01.000 - Fondi perequativi dallo			Manuale		0		0		0		0
	1.0301 - 1045/1/1 - FONDO SPECIALE EGUITA	E.1.03.01.01.000 - Fondi perequativi dallo			Dedecsimi		0		0		0		4.314
E.1.00.00.00.00	Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					55.720	47.847	215.231	71.226	265.725	241.826	477.424	486.085
E.2.01.00.00.00	Trasferimenti correnti					5.619	0	35.531	14.423	52.486	25.129	56.952	30.042
	2.0101 - 2003/10/1 - altri contributi dello stato	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da			Manuale		0		14.423		17.109		17.109
	2.0101 - 2003/15/1 - contributo per spese	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da			Manuale		0		14.423		16.667		4.476
	2.0101 - 2005/25/1 - CONTRIBUTI STATALI PER	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da			Dedecsimi		0		0		7.668		7.668
	2.0101 - 2010/2010/1 - CONTRIBUTO PER	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da			Dedecsimi		0		0		794		794
E.2.00.00.00.00	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti					5.619	0	35.531	14.423	52.486	25.129	56.952	30.042
E.3.01.00.00.00	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					17.908	19.634	34.254	41.464	39.021	50.423	50.042	50.042
	3.0100 - 3001/2/1 - diritti di rogito	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di			Manuale		0		28.780		0		597
	3.0100 - 3002/2/1 - diritti atti ufficio tecnico	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di			Manuale		290		540		590		980
	3.0100 - 3002/1/1 - concessioni cimiteriali	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e			Manuale		1.250		1.250		1.250		1.250
	3.0100 - 3003/1/1 - diritti di segreteria	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di			Manuale		166		399		643		837
	3.0100 - 3005/1/1 - CANONE UNICO	E.3.01.01.01.000 - Canoni e concessioni e			Manuale		58		5.733		6.498		6.865
	3.0100 - 3011/2/1 - proventi illuminazione	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di			Manuale		0		1.583		1.583		1.583
	3.0100 - 3012/2/1 - proventi di servizi	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di			Manuale		793		1.887		5.071		8.270
	3.0100 - 3062/2/1 - fitti reali da fondi rustici	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e			Manuale		0		0		0		350
	3.0100 - 3063/2/1 - fitti reali da fabbricati	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e			Manuale		600		4.090		4.890		6.050
	3.0100 - 3067/2/1 - canone telefono mobile	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e			Manuale		11.000		11.000		11.000		11.000
	3.0100 - 3068/1/1 - AFFITTO TRAIUCO LUD	E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni			Manuale		5.000		5.000		10.000		15.000
E.3.02.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti												
E.3.03.00.00.00	Interessi attivi					0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.00	Altre entrate da redditi da capitale												
E.3.05.00.00.00	Rimborsi e altre entrate correnti					5.624	1.867	7.624	2.020	10.757	3.070	42.521	9.185
	3.0500 - 3137/2/1 - recup.spese di	E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi,			Dedecsimi		1.867		0		200		1.995
	3.0500 - 3138/2/1 - introiti e rimborsi diversi	E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi,			Manuale		0		2.020		2.870		2.870
E.3.00.00.00.00	Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie					23.532	21.501	41.878	31.890	49.778	44.524	92.943	62.269
E.4.01.00.00.00	Tributi in conto capitale												
E.4.02.00.00.00	Contributi agli investimenti					12.000	79.922	54.084	173.570	134.363	293.077	266.525	480.247
	4.0200 - 4004/4004/1 - PNRR M1C1 1.4.4	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli			Manuale		0		0		0		3.928
	4.0200 - 4005/4005/1 - FONDI PNRR MISSIOE	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli			Manuale		79.922		79.922		79.922		79.922
	4.0200 - 4009/4009/1 - PNRR M1C1 1.4	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli			Manuale		0		0		23.147		23.147
	4.0200 - 4010/4010/1 - CONTRIBUTO	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli			Manuale		0		0		41.543		41.543
	4.0200 - 4040/2/1 - CONTRIBUTO	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli			Manuale		0		1.000		1.000		1.000
	4.0200 - 4044/2/1 - IMPIANTO SC SANT'ANNA	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli			Manuale		0		16.000		16.000		16.000
	4.0200 - 4045/2/1 - PNRR M5C1 2.2	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli			Manuale		0		0		0		0
	4.0200 - 4062/7/1 - CONTRIBUTO PER MESSA	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli			Manuale		50.000		50.000		50.000		50.000
	4.0200 - 4062/8/1 - PNRR M2C4 2.2-B	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli			Manuale		0		0		0		50.000
	4.0200 - 4100/6/1 - DL 34 del 30/4/2019	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli			Manuale		33.248		42.694		42.694		42.694
	4.0200 - 4222/7/1 - CONTRIBUTO MINISTRIALE	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli			Manuale		9.400		9.400		9.400		9.400
	4.0200 - 4224/16/1 - CONTRIBUTO REGIONALE	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli			Manuale		0		0		29.371		29.371
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					3.024	1.000	4.711	1.516	5.227	3.375	7.227	3.891
E.4.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale					15.024	80.922	58.795	175.086	139.590	296.463	331.555	484.138
E.5.01.00.00.00	Alienazione di attività finanziarie												
E.5.02.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine												
E.5.03.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo 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	0	0
E.6.01.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari												
E.6.02.00.00.00	Accessione prestiti a breve termine												
E.6.03.00.00.00	Accessione 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 - Accessione Prestiti					0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.00	Entrate per partite di giro					22.189	19.129	51.975	76.083	73.728	93.589	116.455	217.149
	9.0100 - 6001/2/1 - ritenute previdenziali ed	E.9.01.02.02.000 - Ritenute previdenziali e			Tredicesimi		1.355		3.412		3.412		5.784
	9.0100 - 6002/2/1 - ritenute enervali - lavoro	E.9.01.02.01.000 - Ritenute enervali su redditi			Tredicesimi		5.590		10.922		16.585		27.280
	9.0100 - 6002/2/2 - ritenute enervali - lavoro	E.9.01.02.01.000 - Ritenute enervali su redditi			Tredicesimi		240		3.487		4.365		7.534
	9.0100 - 6003/2/1 - altre ritenute al personale	E.9.01.02.99.999 - Altre ritenute al personale			Tredicesimi		93		186		380		373
	9.0100 - 6005/2/1 - spese per servizi per conto	E.9.01.01.02.000 - Ritenute per scissione			Dedecsimi		11.351		58.314		68.648		125.127
	9.0100 - 6006/2/1 - rimborso anticipazione di	E.9.01.99.03.000 - Rimborso di fondi			Manuale		500		500		500		500
	9.0100 - 6006/1/1 - RENTEGGIO INCASSI	E.9.01.99.06.000 - Entrate derivanti dallo			Dedecsimi		0		0		0		50.561
E.9.02.00.00.00	Entrate per conto terzi					2.027	487	4.910	3.439	5.280	3.289	6.898	6.083
	9.0200 - 6005/2/1 - rimborso spese per servizi	E.9.02.99.99.999 - Altre entrate per conto			Dedecsimi		487		3.475		3.475		3.715
	9.0200 - 6008/2/1 - INCASSO PROVENTI C.I.E.	E.9.02.01.02.000 - Rimborso per acquisto di			Dedecsimi		0		923		1.813		2.367
E.9.00.00.00.00	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					24.217	19.616	56.885	80.481	79.008	98.878	123.353	223.231
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (1)						0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)					124.111	169.886	408.321	373.016	586.587	706.819	1.082.227	1.285.765
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI					284.649	456.083	568.859	629.234	747.125	993.007	1.342.765	1.571.962
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						127.517		127.517		127.517		127.517

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente					26,622	21,709	56,121	41,353	91,637	61,910	129,494	98,846
		U.1.01.01.102/1 - lavoro straordinario elezioni	U.1.01.01.00.000 - Rimborsazioni in denaro	U.1.01.01.00.000 - Straordinario per il	Manuale				0		648	648	
		U.1.01.1.104/1 - oneri a carico Finre su lavoro	U.1.01.02.00.000 - Contributi sociali effettivi	U.1.01.02.00.001 - Contributi obbligatori per	Manuale		220		0	220	220	220	
		U.1.01.2.126/1 - quote diritti di registro	U.1.01.01.00.000 - Rimborsazioni in denaro	U.1.01.01.00.004 - Indennità ed altri	Manuale		11		0		0	0	595

		01.03.1 - 230/2/1 - stipendi ed altri assegni fissa	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali	Tredicesimi	8.336	16.705		25.095		36.236	
		01.03.1 - 230/4/1 - oneri previdenziali, assai	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per	Tredicesimi	2.629	5.037		7.461		10.940	
		01.03.1 - 410/0/1 - SPESE PER COMMISSIONI	U.1.01.01.01.000 - Altre spese per il	U.1.01.01.01.999 - Altre spese per il	Tredicesimi	0	0		0		1.000	
		01.07.1 - 670/2/1 - stipendi ed altri assegni fissa	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.003 - Voci stipendiali	Tredicesimi	1.158	2.077		3.000		4.250	
		01.07.1 - 670/4/1 - oneri previdenziali, assai	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per	Tredicesimi	586	804		1.024		1.278	
		01.10.1 - 780/7/1 - STRAORDINARI AL	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.003 - Straordinario per il	Manuale	0	0		0		169	
		01.10.1 - 780/9/1 - INDENNITA' DI RISULTATO	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri	Manuale	0	0		0		4.065	
		01.11.1 - 780/4/1 - fondo di produttività (art.11)	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri	Manuale	690	690		690		3.618	
		01.11.1 - 780/6/1 - oneri a carico ente su	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	-	Manuale	173	173		173		1.867	
		10.05.1 - 2760/2/1 - stipendi ed altri assegni fissa	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.003 - Voci stipendiali	Tredicesimi	6.077	12.183		18.308		26.435	
U.1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.05.1 - 2760/4/1 - oneri previdenziali,	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi	Tredicesimi		2.087	3.713		5.344		7.509	
						1.447	2.073	3.823	4.024	6.848	11.181	
										5.980		
											9.064	
		01.01.1 - 702/1 - resp. amministratori	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Dodicesimi	694	1.337		1.980		2.707	
		01.01.1 - 2902/2/1 - resp. oneri previdenziali,	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Manuale	709	1.420		2.133		3.080	
		01.07.1 - 730/2/1 - resp su emolumenti	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Tredicesimi	98	176		255		361	
		01.11.1 - 840/4/1 - Ir.p.a. su compensi	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Manuale	0	0		0		612	
		10.05.1 - 2820/2/1 - resp. a carico del comune	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle	Tredicesimi	572	1.091		1.612		2.302	
						61.775	73.080	125.690	148.204	168.759	286.755	
U.1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	01.01.1 - 202/1 - spese di rappresentanza	U.1.03.01.01.000 - Altri beni di consumo	Manuale		0	297		0		500	
		01.01.1 - 206/1 - acquisto materiale per	U.1.03.01.01.000 - Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.010 - Beni per consultazioni	Manuale	0	266		0		266	
		01.01.1 - 301/6/1 - indennità sindaco assessori	U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi	U.1.03.02.01.001 - Organi istituzionali	Dodicesimi	7.563	15.126		22.689		30.252	
		01.01.1 - 301/7/1 - COMPENSO PER SCRUTATORI	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.004 - Altre spese per	Manuale	0	1.030		1.030		1.030	
		01.01.1 - 301/10/1 - indennità al revisore dei	U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi	U.1.03.02.01.008 - Compensi agli organi	Manuale	0	0		0		3.542	
		01.02.1 - 1404/1 - gestione uffici - acquisto	U.1.03.01.01.000 - Altri beni di consumo	Manuale		1.653	1.653		1.653		1.747	
		01.02.1 - 1402/1 - gestione uffici - utenze e	U.1.03.02.01.000 - Utensili e canoni	Manuale		8.607	13.733		14.691		15.813	
		01.02.1 - 1402/3 - gestione uffici - servizi	U.1.03.02.36.000 - Servizi amministrativi	Manuale		3.054	3.360		4.194		4.996	
		01.02.1 - 1402/4 - gestione uffici - informatica	U.1.03.02.39.000 - Servizi informatici e di	Manuale		3.189	9.292		11.381		16.699	
		01.02.1 - 2903/0/1 - SPESE PER SUPPORTO	U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali	U.1.03.02.11.999 - Altre prestazioni	Manuale	3.176	7.436		14.096		14.956	
		01.02.1 - 6702/9/5 - spese di viaggio e	U.1.03.02.01.000 - Organizzazioni eventi,	U.1.03.02.02.002 - Indennità di missione e	Manuale	555	923		1.515		1.900	
		01.03.1 - 2502/1 - spese per il servizio di	U.1.03.02.37.000 - Servizi finanziari	Manuale		0	0		0		1.500	
		01.04.1 - 3602/1 - unione - servizi di	U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di	Manuale		453	453		453		1.471	
		01.05.1 - 4706/1 - spese di manuten.	U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e	Manuale		5.345	14.104		14.888		16.425	
		01.06.1 - 5404/1 - prestazioni professionali per	U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali	Manuale		1.802	1.802		3.428		4.384	
		01.06.1 - 2110/2/1 - LAVORO INTERNALE	U.1.03.02.12.000 - Lavoro flessibile, quota	U.1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da	Manuale	0	0		0		8.327	
		01.11.1 - 8008/1 - spese per la gestione	U.1.03.01.01.000 - Altri beni di consumo	Manuale		1.041	2.237		3.147		3.585	
		03.01.1 - 11302/1 - spese per la gestione del	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	Dodicesimi		133	397		596		662	
		04.06.1 - 11002/1/1 - PRESTAZIONI PER	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Manuale	779	779		779		779	
		05.02.1 - 2110/3/1 - INDEMNITA' A FAVORE	U.1.03.01.01.000 - Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.999 - Altri beni e materiali di	Manuale	0	0		0		605	
		09.03.1 - 3550/2/1 - canone di appalto del	U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio	U.1.03.02.15.004 - Contratti di servizio per M	Manuale	10.474	20.947		31.709		42.182	
		09.03.1 - 3550/4/1 - spese per il servizio di	U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio	U.1.03.02.15.004 - Contratti di servizio per M	Manuale	11.319	27.479		40.201		52.788	
		09.04.1 - 3430/4/1 - spese di gestione degli	U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	Manuale		5	5		684		1.557	
		10.01.1 - 2770/2/1 - spese per la segnalatica	U.1.03.01.01.000 - Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.999 - Altri beni e materiali di	Manuale	0	0		0		804	
		10.01.1 - 2780/4/1 - manutenzione ordinaria	U.1.03.01.15.000 - Contratti di servizio	U.1.03.01.15.999 - Altre spese per contratti	Manuale	8.170	14.143		14.719		14.719	
		10.05.1 - 2780/6/1 - rimozione delle neve	U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio	U.1.03.02.15.999 - Altre spese per contratti	Manuale	0	6.100		6.158		6.158	
		10.05.1 - 2890/2/1 - spese di gestione e	U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e	Manuale		957	5.742		8.613		11.484	
		10.05.1 - 2890/4/1 - consumo energia elettrico	U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	U.1.03.02.05.004 - Energia elettrica	Manuale	4.298	7.968		12.477		17.767	
		12.09.1 - 4210/2/1 - spese di manutenzione	U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio	U.1.03.02.15.999 - Altre spese per contratti	Manuale	783	2.031		3.058		5.418	
		U.1.04.00.00.00	Trasferimenti correnti					1.931	21.461	7.519	21.788	47.364
							185	185		268		515
01.02.1 - 1406/1 - unione collinare - quota	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a			U.1.04.01.01.005 - Trasferimenti correnti a	Manuale	0	11.263		0		21.958	
01.03.1 - 50128/1/1 - CONCORSO ALLA	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a			U.1.04.01.01.020 - Trasferimenti correnti al	Manuale	0	1.173		0		1.173	
01.03.1 - 50128/1/1 - CONCORSO ALLA	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a			U.1.04.01.01.020 - Trasferimenti correnti al	Manuale	0	3.386		0		3.386	
01.03.1 - 2702/1 - unione collinare - quota	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a			U.1.04.01.01.020 - Trasferimenti correnti a	Manuale	2.335	2.335		2.135		2.135	
01.04.1 - 3806/1 - unione collinare - quota	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a			U.1.04.01.01.020 - Trasferimenti correnti a	Manuale	0	1.645		0		3.260	
01.07.1 - 7102/1 - spese per la commissione	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a			U.1.04.01.01.003 - Trasferimenti correnti a	Manuale	0	0		0		229	
03.01.1 - 11502/1 - unione collinare - quota	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a			U.1.04.01.01.005 - Trasferimenti correnti a	Dodicesimi	0	3.300		0		6.600	
04.01.1 - 1027/1 - CONTRIBUTO PER ASI	U.1.04.02.01.000 - Altri trasferimenti a			U.1.04.02.01.999 - Altri trasferimenti a	Dodicesimi	0	0		0		7.595	
		04.02.1 - 1920/2/1 - unione collinare - quota	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a	U.1.04.01.01.020 - Trasferimenti correnti a	Manuale	4.129	4.129		8.881		9.881	
		04.06.1 - 1920/4/1 - contributo mensa alunni	U.1.04.02.01.000 - Altri trasferimenti a	U.1.04.02.01.999 - Altri trasferimenti a	Manuale	0	326		326		726	
		04.06.1 - 1920/12/1 - TRASPORTO SCOLASTICI	U.1.04.02.01.000 - Interventi assistenziali	U.1.04.02.02.999 - Altri assegni e sussidi	Manuale	795	795		795		795	
		05.02.1 - 2030/2/1 - quota istituto storico delle	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a	U.1.04.01.01.999 - Trasferimenti correnti a	Manuale	300	300		300		300	
		08.01.1 - 3110/3/1 - trasferimenti per	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a	Manuale	2.557	2.557		2.557		5.000	
		09.03.1 - 3570/10/1 - TRASFERIMENTO SOMME	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a	U.1.04.01.01.006 - Trasferimenti correnti a	Manuale	1.011	1.011		1.011		1.011	
		12.05.1 - 4120/2/1 - contributi a persone	U.1.04.02.01.000 - Interventi assistenziali		Manuale	0	0		558		558	
		12.07.1 - 4120/6/1 - quota servizio consorzio	U.1.04.01.04.000 - Trasferimenti correnti a	U.1.04.01.04.003 - Trasferimenti correnti a	Manuale	8.807	8.807		18.168		22.483	
		18.01.1 - 4450/1/1 - trasferimento annuo al	U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a	U.1.04.01.02.018 - Trasferimenti correnti a	Manuale	1.345	1.345		1.345		2.621	
		U.1.05.00.00.00	Trasferimenti di tributi									
U.1.06.00.00.00	Fondi per rimborsi prestiti											
U.1.07.00.00.00	Interessi passivi											
U.1.08.00.00.00	Altre spese per redditi da capitale											
U.1.09.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate											
U.1.10.00.00.00	Altre spese correnti</											

U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	99.01.7 - 13570/6/1 - DESTINAZIONE INCASSI	U.7.01.99.06.000 - Uscite derivanti dallo	U.7.01.99.06.002 - Destinazione incassi liberi	Dadicesimi		0		0		0		50.561	
		99.01.7 - 13580/2/1 - anticipazioni di fondi per	U.7.01.99.03.000 - Costituzione fondi	U.7.01.99.03.001 - Costituzione fondi	Manuale		500		500		500		500	
						490	437	3.963	2.539	5.041	3.201	5.410	5.990	
		99.01.7 - 13570/2/1 - spese per servizi per	U.7.02.99.99.000 - Altre uscite per conto terzi	U.7.02.99.99.999 - Altre uscite per conto terzi	Dadicesimi		0		1.538		1.538		3.715	
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	99.01.7 - 13570/2/9 - VERSAMENTO AL	U.7.02.01.02.000 - Acquisto di servizi per	U.7.02.01.02.001 - Acquisto di servizi per	Dadicesimi		437		991		1.662		2.283	
						29.564	16.988	50.406	53.426	75.186	96.759	116.627	223.147	
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (1)						0		0		0		0	
							0		0		0		0	
		TOTALE PAGAMENTI					177.628	162.506	409.924	526.711	603.502	740.978	972.904	1.959.742
		di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0		98.758		98.758		98.758
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE					107.021	293.577	158.935	132.502	143.623	252.038	269.861	212.220
		di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						227.517		28.758		28.758		28.758
		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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.