



**Deliberazione di Giunta comunale
numero 39 del 24-02-2026**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. N. 155/2024.

Nell'anno duemilaventisei, il giorno ventiquattro del mese di Febbraio, alle ore 16:00, si è riunita nella Sala Riunioni del Palazzo Comunale la Giunta comunale.

All'appello risultano presenti:

Componenti	Referenza	Presente	Assente
ANDREA ORLANDI	Sindaco	X	
MARIA RITA VERGANI	Vice Sindaco		X
VALENTINA GIRO	Assessore	X	
PAOLO BIANCHI	Assessore	X	
EMILIANA BROGNOLI	Assessore	X	
NICOLA VIOLANTE	Assessore	X	
ALESSANDRA BORGHETTI	Assessore	X	
EDOARDO MARINI	Assessore	X	

Assiste il Segretario Generale MATTEO BOTTARI.

Il Sindaco ANDREA ORLANDI, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. N. 155/2024.

Su proposta dell'Assessore al Bilancio e Tributi, Sig. Nicola Violante:

LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita: "1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

Visto il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;

Considerato che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, le quali prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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);
- 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 è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

Richiamato il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Visti:

- il report degli "Incassi" e dei "Pagamenti" del triennio 2022–2024, estratto dal portale www.siope.it;
- il report degli "Incassi" e dei "Pagamenti" dell'anno 2025 reso disponibile sul portale www.siope.it;
- il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "Allegato A" al presente atto, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Precisato che il Piano dei Flussi di Cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da adottarsi entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 10/02/2025 con la quale è stato approvato lo

schema di Bilancio di Previsione 2026-2028 e del Documento Unico di Programmazione, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, dal quale risulta un saldo finale previsto per l'esercizio 2026 di €. 18.008.292,92=;

Considerato che le previsioni di cassa del Bilancio di Previsione 2026-2028, così come approvate, verranno ridefinite nel corso dell'esercizio, in base all'andamento del Piano annuale dei Flussi di Cassa;

Richiamati:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Visti:

- il Decreto del Ministro dell'Interno del 24/12/2025 con cui viene differito al 28 febbraio 2026 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione riferito al triennio 2026-2028 da parte degli enti locali. Alla stessa data sono conseguentemente prorogati i termini di legge per l'approvazione di aliquote, tariffe e regolamenti comunali;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 258 del 30 dicembre 2025 con la quale è stato autorizzato l'Esercizio Provvisorio ed approvato il Bilancio e il Piano Esecutivo di Gestione (parte contabile) per l'Esercizio Provvisorio – anno 2026;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 71 del 15 Aprile 2025 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027;

Vista la Legge n. 199 del 30 dicembre 2025 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2026 e bilancio pluriennale per il triennio 2026-2028" (Legge di bilancio 2026);

Attesa la propria competenza ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti i pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, dal Direttore Area Servizi di Programmazione economica e delle Entrate;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta impegno di spesa;

Con voti unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, il Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026, "Allegato A", parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
3. Di stabilire che il Piano dei flussi di Cassa, dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;
4. Di pubblicare il presente provvedimento:
All'Albo Pretorio online come per legge;
Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Successivamente il Presidente invita la Giunta Comunale a procedere alla votazione per dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, stante la necessità di adottare entro il 28 febbraio il Piano annuale dei Flussi di Cassa del Comune di Rho;

LA GIUNTA COMUNALE

Con voti unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Deliberazione di Giunta comunale n. 39 del 24-02-2026

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
ANDREA ORLANDI

Il Segretario Generale
MATTEO BOTTARI

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000.

Allegato A

Rho, 23/02/2026

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L.N. 155/2024.

Il 13 gennaio 2025, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, relativo al Piano annuale dei flussi di cassa, che dovrà essere adottato entro il 28 febbraio di ogni anno.

Il modello suddetto è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione di bilancio. Il legislatore ha infatti previsto la compilazione di detto modello al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento di cui agli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR.

L'art. 6 del d.l. n. 155/2024 dispone che l'obbligo di redazione del modello riguardi tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi tutti gli enti locali: i comuni, le province, le città metropolitane, le comunità montane, le comunità isolate e le unioni di comuni, nonché i consorzi cui partecipano enti locali, con esclusione di quelli che gestiscono attività aventi rilevanza economica ed imprenditoriale. L'obbligo riguarda anche gli enti strumentali, con l'avvertenza che quelli in contabilità finanziaria dovranno utilizzare lo stesso modello previsto per gli Enti di cui sono articolazioni strumentali, mentre è previsto un diverso modello per gli enti strumentali che utilizzano la contabilità economico-patrimoniale.

Le indicazioni riportate nel modello escludono espressamente per il 2025 gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito nella legge n. 56/2024, in quanto per tale anno proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti come previsto dall'accordo (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Concepito come strumento per rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento con il fine di dare attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, il modello è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2025 quindi i dati SIOPE dovranno essere quelli del 2023), con l'evidente

scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente (anche se forse sarebbe stata più utile e significativa l'indicazione dei dati relativi all'esercizio immediatamente precedente, dati che alla data di redazione del prospetto risultano disponibili in SIOPE).

I dati vanno esposti nel modello dettagliando le entrate e le spese ai primi livelli della codifica SIOPE, anche se è consentito agli enti di dettagliare ulteriormente le previsioni di entrata e di uscita, qualora lo ritengano più utile per le loro necessità informative.

Il Piano annuale dei flussi di cassa è approvato con delibera di Giunta entro il 28 febbraio di ciascun anno (per la prima volta entro il 28 febbraio 2025). Il Piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione.

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 (dati consultabili dal sito internet www.siope.it), tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio.

Nella prima colonna di ciascun trimestre vanno esposte le risultanze, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso.

Il Piano deve essere 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.

Gli Enti sono tenuti a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano: tale aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto vanno 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.

L'aggiornamento del Piano deve essere portato a conoscenza della giunta; l'obbligo di tale comunicazione è evidentemente finalizzato a consentire all'organo esecutivo - qualora il Piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio - l'adozione della necessaria delibera di variazione degli stanziamenti di cassa, variazione che l'articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce alla competenza della giunta.

Una volta adottato, il Piano annuale dei flussi di cassa va trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Con l'approvazione della delibera, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, diventa ufficialmente operativo. La norma stabilisce che il Responsabile del Servizio Finanziario dovrà monitorare l'andamento delle entrate e delle uscite, effettuando aggiornamenti trimestrali e segnalando eventuali scostamenti significativi rispetto alle previsioni iniziali. In particolare, se le variazioni superano il 10%, dovrà essere predisposta una relazione da presentare alla Giunta entro 15 giorni dalla chiusura del trimestre.

Ulteriori misure di controllo sono previste per prevenire eventuali criticità finanziarie, come l'attivazione di un sistema di allerta in caso di ritardi nei pagamenti superiori ai 30 giorni o l'attenzione all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, che non dovrebbe superare il 20% del fondo disponibile.

Infine, la delibera prevede specifici obblighi di pubblicazione, affinché il documento sia accessibile ai cittadini e agli organi di controllo. Il Piano sarà infatti reso disponibile

- nell'Albo Pretorio online,
- nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Comune,

Per garantire l'efficacia immediata del provvedimento, la delibera viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Nella predisposizione della proposta di deliberazione avente per oggetto "PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L.N. 155/2024", si è tenuto conto dei seguenti aspetti.

Circa la riduzione dei tempi di pagamento di cui al comma 859, lettera a) della Legge L. n. 145/2018, sulla base dei dati risultanti dalla PCC (Piattaforma dei Crediti Commerciali del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato), rilevati alla data del 30/01/2026, gli indicatori di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2025, anche rispetto all'esercizio precedente, presentano i seguenti valori:

Descrizione Voce	Dato al 31/12/2025	Dato al 31/12/2024
Importo scaduto e non pagato	- € 149.875,69=	€ 173.024,84=
Importo scaduto e non pagato (senza considerare le Note di Credito)	€ 83.510,28=	€ 461.100,57=
Importo documenti ricevuti nell'esercizio	€ 37.999.448,03=	€ 34.349.064,74=
Tempo medio ponderato di pagamento	20 gg.	26,3 gg.
Tempo medio ponderato di ritardo	-10 gg.	- 3,7 gg.
Ammontare del FGDC a Bilancio di Previsione/Rendiconto di Gestione	€ 0,00=	€ 0,00=

Sulla base dei dati risultanti dalla PCC (Piattaforma dei Crediti Commerciali del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato), sopra esposti, il Comune di Rho non è tenuto ad accantonare alcun importo per l'esercizio 2026, a titolo di Fondo di Garanzia Debiti Commerciali. Il Comune ha preso atto dei risultati conseguiti con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 17/02/2026.

Per la predisposizione del Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026, si è analizzato l'andamento storico del triennio 2022 - 2024, nonché dell'esercizio 2025, determinando a normalizzazione dell'andamento registrato sulle singole annualità, un valore medio per singole voci (Allegato A1). Il valore medio così ottenuto è stato analizzato, evidenziando gli importi a carattere straordinario registrati sulle singole annualità:

- Spesa per Concessione di crediti di breve termine nell'esercizio 2022, per il prestito soci a favore di Nuovenergie spa;
- Entrate per Riscossione di crediti di breve termine nell'esercizio 2023, per la restituzione del prestito soci da parte di Nuovenergie spa.

Il dato così ottenuto, integrato con alcune specifiche voci del bilancio dell'esercizio 2026, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 10/02/2026, è stato utilizzato per la determinazione delle previsioni di cassa trimestrali dell'annualità 2026 (Allegato A2). In particolare si ritiene che nel corso dell'esercizio 2026 possano realizzarsi le riscossioni connesse alle opere pubbliche finanziate con i fondi del P.N.R.R., per le quali al 31/12/2025 risulta un saldo negativo di cassa negativo (incassi - pagamenti) di circa 2,9 milioni di Euro.

Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026, ai sensi del comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000, che stabilisce che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, prevede i seguenti risultati trimestrali:

- 1 trimestre 2026: + Euro 14,538 milioni;
- 2 trimestre 2026: + Euro 13,881 milioni;
- 3 trimestre 2026: + Euro 13,234 milioni;
- 4 trimestre 2026: + Euro 18,008 milioni.

IL DIRETTORE AREA 4
SERVIZI DI PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA E DELLE ENTRATE
Dott. Vittorio Dell'Acqua

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

Allegato A1

Codice SIOPE	Descrizione	1 Trimestre	1 Trimestre	1 Trimestre	1 Trimestre	1 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024	Dati SIOPE 2025
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>					
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.152.662,44	3.223.082,25	6.189.987,92	4.188.577,54	3.160.114,42
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.152.662,44	3.223.082,25	6.189.987,92	4.188.577,54	3.160.114,42
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.606.453,26	1.744.719,27	4.488.691,19	2.613.287,91	1.548.403,34
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	670.494,72	527.766,02	616.238,07	604.832,94	121.013,90
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	57.583,14	37.967,64	39.727,20	45.092,66	166.217,55
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	722.953,75	788.659,91	916.024,05	809.212,57	1.071.346,67
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	24.225,65	-	1.473,25	8.566,30	8.390,11
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	45.495,63	108.063,77	111.848,26	88.469,22	135.936,85
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	25.456,29	15.905,64	15.985,90	19.115,94	108.806,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi					
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	185.184,98	-	-	61.728,33	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.337.847,42	3.223.082,25	6.189.987,92	4.250.305,86	3.160.114,42
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	75.033,33	932.386,28	702.585,12	570.001,58	-
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	160.974,09	170.793,99	74.599,34	135.455,81	13.157,88
	Trasferimenti correnti da altri	25.240,40	42.113,75	5.000,00	24.118,05	24.598,55
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	261.247,82	1.145.294,02	782.184,46	729.575,43	37.756,43
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.841.546,63	1.938.075,63	2.498.047,86	2.092.556,71	2.204.781,09
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	551.416,87	441.437,58	359.457,22	450.770,56	214.140,94
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	967,86	52.735,48	309.023,71	120.909,02	18.531,89
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	2.362,54	361.750,00	121.370,85	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	311.085,23	615.107,68	915.536,69	613.909,87	503.733,77
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.705.016,59	3.049.718,91	4.443.815,48	3.399.516,99	2.941.187,69
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	64.599,35	1.534.072,00	2.000.000,00	1.199.557,12	-
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	37.975,70	28.478,32	51.424,70	39.292,91	3.374,43
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.648.445,55	699.920,85	2.582.354,16	1.643.573,52	1.418.395,66
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.751.020,60	2.262.471,17	4.633.778,86	2.882.423,54	1.421.770,09
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	500.000,00	421.818,31	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	643.222,00	-	-	214.407,33	-
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	643.222,00	500.000,00	421.818,31	214.407,33	-
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	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.097.662,68	1.253.072,82	1.239.054,62	1.196.596,71	1.242.859,47
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	498.590,87	379.871,12	103.585,28	327.349,09	84.142,94
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.596.253,55	1.632.943,94	1.342.639,90	1.523.945,80	1.327.002,41
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾					
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		10.294.607,98	11.813.510,29	17.814.224,93	13.000.174,96	8.887.831,04

Codice SIOPE	Descrizione				
		1 Trimestre	1 Trimestre	1 Trimestre	1 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024

1 Trimestre
Dati SIOPE 2025

(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

Allegato A1

Codice SIOPE	Descrizione	2 Trimestre				2 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024	
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					
E.1.01.00.00.000	Tributi	10.600.941,32	11.420.772,98	14.102.263,03	12.041.325,78	11.651.804,89
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	10.600.941,32	11.420.772,98	14.102.263,03	12.041.325,78	11.651.804,89
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	7.213.478,33	7.486.199,98	10.196.442,87	8.298.707,06	7.401.578,93
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	858.311,62	1.172.582,61	719.324,17	916.739,47	281.799,95
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	90.604,42	43.330,23	164.346,02	99.426,89	166.244,23
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	2.229.284,34	2.457.364,71	2.712.922,00	2.466.523,68	3.268.983,05
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	57.588,80	6.558,47	4.963,84	23.037,04	23.935,35
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	109.375,99	226.930,67	279.337,55	205.214,74	312.858,12
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	42.297,82	27.806,31	24.926,58	31.676,90	196.405,26
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	4.273.094,14	4.061.730,27	4.197.042,77	4.177.289,06	3.400.219,25
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.874.035,46	15.482.503,25	18.299.305,80	16.218.614,84	15.052.024,14
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	709.466,44	1.657.039,03	1.142.778,39	1.169.761,29	945.404,45
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	268.005,81	363.458,44	213.941,27	281.801,84	21.506,79
	Trasferimenti correnti da altri	61.680,40	56.813,75	19.640,00	46.044,72	66.798,55
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.039.152,65	2.077.311,22	1.376.359,66	1.497.607,84	1.033.709,79
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.795.830,09	4.438.894,36	5.146.997,25	4.127.240,57	4.831.504,12
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	894.405,45	1.256.279,76	1.431.642,91	1.194.109,37	436.299,54
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.074,65	199.199,00	340.427,94	180.567,20	165.181,24
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	82.362,54	361.750,00	148.037,51	40.200,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	522.692,36	930.006,42	1.328.397,74	927.032,17	1.114.124,20
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.215.002,55	6.906.742,08	8.609.215,84	6.576.986,82	6.587.309,10
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	334.792,70	2.042.671,34	3.230.098,81	1.869.187,62	2.167.741,46
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	5.717,28	1.905,76	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	49.929,76	91.003,09	85.275,42	75.402,76	115.024,32
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.499.142,71	2.411.624,20	3.341.264,99	2.750.677,30	1.717.991,25
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.883.865,17	4.545.298,63	6.662.356,50	4.697.173,43	4.000.757,03
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	1.300.000,00	1.897.142,86	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	1.698.552,25	-	50.482,14	583.011,46	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	196.474,97	-	65.491,66	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.698.552,25	1.496.474,97	1.947.625,00	648.503,12	-
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	-	-	3.443.843,88	1.147.947,96	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	3.443.843,88	1.147.947,96	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.115.364,80	2.384.351,85	2.324.054,95	2.274.590,53	2.606.780,95
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	592.530,41	593.885,04	350.535,29	512.316,91	292.492,63
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.707.895,21	2.978.236,89	2.674.590,24	2.786.907,45	2.899.273,58
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)					
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		27.418.503,29	33.486.567,04	43.013.296,92	33.573.741,46	29.573.073,64

Codice SIOPE	Descrizione				
		2 Trimestre	2 Trimestre	2 Trimestre	2 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024

2 Trimestre
Dati SIOPE 2025

(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						Allegato A1
Codice SIOPE	Descrizione	3 Trimestre	3 Trimestre	3 Trimestre	3 Trimestre	3 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024	Dati SIOPE 2025
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>					
E.1.01.00.00.000	Tributi	13.536.408,96	14.474.826,40	16.925.868,67	14.979.034,68	15.366.355,35
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	13.536.408,96	14.474.826,40	16.925.868,67	14.979.034,68	15.366.355,35
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	7.743.641,29	7.759.094,73	10.457.773,04	8.653.503,02	7.884.264,37
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.161.297,18	1.803.463,30	854.566,37	1.273.108,95	659.950,55
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	139.953,90	46.540,14	279.617,25	155.370,43	172.083,01
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.159.398,87	4.510.838,67	4.894.878,41	4.521.705,32	5.960.080,85
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	73.586,46	6.558,47	5.622,46	28.589,13	38.001,34
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	197.964,43	318.487,67	397.773,97	304.742,02	422.127,28
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	60.566,83	29.843,42	35.637,17	42.015,81	229.847,95
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi					
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	4.273.094,14	4.162.613,87	4.197.042,77	4.210.916,93	3.715.868,66
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.809.503,10	18.637.440,27	21.122.911,44	19.189.951,60	19.082.224,01
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.887.008,51	2.095.982,63	1.860.448,02	1.947.813,05	1.751.998,04
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	612.526,08	536.117,46	557.999,22	568.880,92	464.546,10
	Trasferimenti correnti da altri	61.680,40	135.315,05	64.945,61	87.313,69	162.013,01
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.561.214,99	2.767.415,14	2.483.392,85	2.604.007,66	2.378.557,15
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.255.786,40	6.942.155,74	6.772.590,17	5.990.177,44	7.250.497,92
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.347.152,88	1.717.568,74	1.647.872,71	1.570.864,78	686.020,46
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.447,99	300.614,36	348.356,17	217.139,51	171.489,46
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	144.840,00	82.362,54	361.750,01	196.317,52	40.200,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	889.251,95	1.332.775,51	1.817.359,49	1.346.462,32	1.900.478,74
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.639.479,22	10.375.476,89	10.947.928,55	9.320.961,55	10.048.686,58
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.092.243,65	3.193.143,35	3.843.593,27	3.042.993,42	3.459.751,80
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	5.717,28	1.905,76	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	76.692,53	117.549,17	238.155,05	144.132,25	133.725,53
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.883.148,03	3.955.608,56	3.961.244,72	3.600.000,44	2.488.791,14
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.052.084,21	7.266.301,08	8.048.710,32	6.789.031,87	6.082.268,47
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	1.900.000,00	1.897.142,86	-	
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	1.913.221,00	-	-	637.740,33	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	411.310,61	50.482,14	153.930,92	1.426.740,45
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.913.221,00	2.311.310,61	1.947.625,00	791.671,25	1.426.740,45
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	-	-	3.443.843,88	1.147.947,96	
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-		-	
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	3.443.843,88	1.147.947,96	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	3.316.151,68	3.798.900,30	3.671.568,98	3.595.540,32	3.794.297,91
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	709.143,00	972.131,38	452.143,13	711.139,17	475.185,01
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.025.294,68	4.771.031,68	4.123.712,11	4.306.679,49	4.269.482,92
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾					
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		38.000.797,20	46.128.975,67	52.118.124,15	44.150.251,39	43.287.959,58

Codice SIOPE	Descrizione				
		3 Trimestre	3 Trimestre	3 Trimestre	3 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024

3 Trimestre
Dati SIOPE 2025

(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						Allegato A1
Codice SIOPE	Descrizione	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2021-2025	Dati SIOPE 2025
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>					
E.1.01.00.00.000	Tributi	22.398.485,65	20.648.176,22	26.314.259,95	23.120.307,27	24.847.552,58
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	22.398.485,65	20.648.176,22	26.314.259,95	23.120.307,27	24.847.552,58
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	14.455.496,11	11.749.217,91	17.395.503,91	14.533.405,98	14.656.887,44
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.474.526,95	2.137.982,46	1.111.727,20	1.574.745,54	860.166,90
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	180.653,65	62.027,31	361.051,51	201.244,16	172.093,67
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	5.720.664,34	6.148.011,38	6.746.094,56	6.204.923,43	8.154.158,75
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	106.479,58	6.558,47	6.296,05	39.778,03	130.691,59
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	338.059,27	467.412,66	599.016,38	468.162,77	631.236,50
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	122.605,75	76.966,03	94.570,34	98.047,37	242.317,73
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi					
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	6.372.076,53	6.274.900,76	6.384.369,54	6.343.782,28	5.834.926,17
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.770.562,18	26.923.076,98	32.698.629,49	29.464.089,55	30.682.478,75
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.945.532,55	2.772.413,71	2.741.272,44	2.819.739,57	3.089.688,42
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.029.193,90	793.407,69	909.459,50	910.687,03	601.949,22
	Trasferimenti correnti da altri	149.777,54	154.960,05	136.087,79	146.941,79	321.113,01
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.124.503,99	3.720.781,45	3.786.819,73	3.877.368,39	4.012.750,65
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.726.047,25	9.866.671,68	9.961.273,27	9.184.664,07	9.854.953,19
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.066.131,54	2.354.510,41	2.383.732,35	2.268.124,77	2.309.355,22
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3.140,58	433.461,91	508.712,48	115.104,99	470.977,33
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	312.340,00	82.362,54	361.750,01	252.150,85	613.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.311.216,33	2.342.939,50	3.097.910,65	2.584.022,16	4.965.215,50
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	12.418.875,70	15.079.946,04	16.313.378,76	14.404.066,83	18.213.501,24
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.682.505,98	3.628.265,09	4.641.698,46	3.984.156,51	3.800.644,57
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	5.717,28	1.905,76	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	122.692,31	167.422,10	311.758,20	200.624,20	257.884,87
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	4.462.411,23	4.539.339,53	4.599.288,22	4.533.679,66	4.481.246,58
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.267.609,52	8.335.026,72	9.558.462,16	8.720.366,13	8.539.776,02
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	5.000.000,00	1.897.142,86	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	2.255.407,79	-	-	751.802,60	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	623.550,73	217.269,72	280.273,48	1.426.740,45
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.255.407,79	5.623.550,73	2.114.412,58	1.032.076,08	1.426.740,45
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	-	3.445.172,68	3.443.843,88	2.296.338,85	1.029.933,71
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	3.445.172,68	3.443.843,88	2.296.338,85	1.029.933,71
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	4.673.542,29	5.081.761,52	7.565.460,45	5.773.588,09	5.441.904,70
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.053.555,62	1.234.042,89	839.400,86	1.042.333,12	878.482,95
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.727.097,91	6.315.804,41	8.404.861,31	6.815.921,21	6.320.387,65
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾					
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		61.564.057,09	69.443.359,01	76.320.407,91	66.610.227,05	70.225.568,47

Codice SIOPE	Descrizione				
		4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2021-2025
	di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	61.564.057,09	69.443.359,01	76.320.407,91	66.610.227,05
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				

4 Trimestre
Dati SIOPE 2025
70.225.568,47

		4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2021-2025
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	9.220.025,98	9.638.128,61	10.198.999,20	9.685.717,93
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	630.887,70	662.565,06	712.216,58	668.556,45
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	24.270.656,71	28.947.534,50	28.707.088,10	27.308.426,44
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.595.462,33	3.639.524,78	5.179.854,58	4.138.280,56
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	1.038.785,60	1.007.209,74	1.099.876,49	1.048.623,94
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale				
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.913,64	356.971,91	86.752,80	161.546,12
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.217.310,87	1.484.071,74	1.850.415,07	1.517.265,89
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	40.014.042,83	45.736.006,34	47.835.202,82	44.528.417,33
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	7.720.681,21	9.381.008,90	11.435.876,37	9.512.522,16
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	105.884,61	262.680,40	151.814,06	173.459,69
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	8.492,92		77.469,75	28.654,22
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		116.102,19	121.515,42	79.205,87
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	7.835.058,74	9.759.791,49	11.786.675,60	9.793.841,94
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie				-
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	6.897.142,86			-
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		3.445.172,68	2.443.843,88	1.963.005,52
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	6.897.142,86	3.445.172,68	2.443.843,88	1.963.005,52
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	2.977.806,78	2.089.120,87	1.783.317,15	2.283.414,93
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	2.977.806,78	2.089.120,87	1.783.317,15	2.283.414,93
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	4.850.899,30	5.110.955,16	7.418.520,08	5.793.458,18
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	739.588,36	1.072.610,38	9.249.063,84	3.687.087,53
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.590.487,66	6.183.565,54	16.667.583,92	9.480.545,71
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				
TOTALE PAGAMENTI		63.314.538,87	67.213.656,92	80.516.623,37	68.049.225,43
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>					
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	- 1.750.481,78	2.229.702,09	- 4.196.215,46	- 1.438.998,38
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-

4 Trimestre
Dati SIOPE 2025
10.282.907,02
726.408,29
28.456.397,03
5.044.799,10
1.690.621,94
148.263,80
1.978.122,46
48.327.519,64
13.614.533,13
56.282,72
69.823,25
4.147,91
13.744.787,01
1.029.933,71
1.029.933,71
3.029.746,57
3.029.746,57
5.331.319,94
673.070,67
6.004.390,61
72.136.377,54
- 1.910.809,07
-

Codice SIOPE	Descrizione				
		4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2021-2025

4 Trimestre
Dati SIOPE 2025

(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

Allegato A2

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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	26.095.501,01	19.988.476,48						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		4.747.789,02						
E.1.01.00.00.000	Tributi	6.189.988	3.360.114	14.102.263	12.231.805	16.925.869	16.326.355	26.314.260	26.297.553
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	6.189.988	3.360.114	14.102.263	12.231.805	16.925.869	16.326.355	26.314.260	26.297.553
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.488.691	1.548.403	10.196.443	7.401.579	10.457.773	7.884.264	17.395.504	14.656.887
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	616.238	121.014	719.324	331.800	854.566	759.951	1.111.727	1.010.167
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	39.727	166.218	164.346	166.244	279.617	172.083	361.052	172.094
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	916.024	1.271.347	2.712.922	3.768.983	4.894.878	6.760.081	6.746.095	9.354.159
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.473	8.390	4.964	23.935	5.622	38.001	6.296	130.692
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	111.848	135.937	279.338	342.858	397.774	482.127	599.016	731.237
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	15.986	108.806	24.927	196.405	35.637	229.848	94.570	242.318
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	4.197.043	3.400.219	4.197.043	3.715.869	6.384.370	5.834.926
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.189.988	3.360.114	18.299.306	15.632.024	21.122.911	20.042.224	32.698.629	32.132.479
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	702.585	-	1.142.778	995.404	1.860.448	1.851.998	2.741.272	3.239.688
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	74.599	13.158	213.941	21.507	557.999	464.546	909.460	601.949
	Trasferimenti correnti da altri	5.000	24.599	19.640	66.799	64.946	162.013	136.088	321.113
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	782.184	37.756	1.376.360	1.083.710	2.483.393	2.478.557	3.786.820	4.162.751
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.498.048	2.204.781	5.146.997	4.831.504	6.772.590	7.250.498	9.961.273	9.854.953
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	359.457	214.141	1.431.643	436.300	1.647.873	686.020	2.383.732	2.309.355
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	309.024	18.532	340.428	165.181	348.356	171.489	508.712	270.977
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	361.750	-	361.750	40.200	361.750	40.200	361.750	413.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	915.537	503.734	1.328.398	1.114.124	1.817.359	1.900.479	3.097.911	3.465.216
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.443.815	2.941.188	8.609.216	6.587.309	10.947.929	10.048.687	16.313.379	16.313.501
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000.000	-	3.230.099	2.967.741	3.843.593	4.759.752	4.641.698	6.221.270
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	5.717	-	5.717	-	5.717	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	51.425	3.374	85.275	115.024	238.155	133.726	311.758	257.885
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.582.354	1.418.396	3.341.265	1.717.991	3.961.245	2.488.791	4.599.288	4.481.247
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.633.779	1.421.770	6.662.357	4.800.757	8.048.710	7.382.268	9.558.462	10.960.401
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-		
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	421.818	-	1.897.143	-	1.897.143		1.897.143	
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	50.482	-	-	-	-	

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	50.482	1.776.740	217.270	2.176.741
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	421.818	-	1.947.625	-	1.947.625	1.776.740	2.114.413	2.176.741
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	-	-	3.443.844	-	3.443.844	-	3.443.844	9.529.934
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-				
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	3.443.844	-	3.443.844	-	3.443.844	9.529.934
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.239.055	1.242.859	2.324.055	2.606.781	3.671.569	3.794.298	7.565.460	5.441.905
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	103.585	84.143	350.535	292.493	452.143	475.185	839.401	878.483
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.342.640	1.327.002	2.674.590	2.899.274	4.123.712	4.269.483	8.404.861	6.320.388
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		17.814.225	9.087.831	43.013.297	31.003.074	52.118.124	45.997.960	76.320.408	81.596.194
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.000.000		1.000.000		1.000.000		1.000.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		43.909.726	29.076.308	69.108.798	50.991.550	78.213.625	65.986.436	102.415.909	101.584.670
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.747.789		5.747.789		5.747.789		5.747.789

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.116.409	2.707.391	4.322.827	5.218.784	6.917.601	8.034.153	10.198.999	11.782.907
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	111.102	142.678	289.354	327.989	443.702	501.098	712.217	816.408
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.673.860	5.257.468	13.443.244	15.129.751	21.978.111	23.856.004	28.707.088	28.456.397
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.952.551	1.284.447	2.809.082	2.412.934	3.781.925	2.699.880	5.179.855	5.044.799
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	-	-	-	1.145.115	540.863	1.145.115	1.099.876	1.540.622
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-						
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.994	25.956	22.783	93.973	43.751	118.352	86.753	148.264
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	379.832	159.028	999.861	1.159.660	1.150.003	1.333.389	1.850.415	1.978.122
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	10.248.747	9.576.968	21.887.151	25.488.206	34.855.956	37.687.991	47.835.203	49.767.520
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	3.342.247	3.654.031	5.696.500	7.058.604	8.317.323	9.300.110	11.435.876	15.114.533
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	35.719	43.393	35.719	56.283	66.243	56.283	151.814	56.283
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	25.823		52.223		52.223	77.470	69.823
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	8.206	-	39.542		115.278		121.515	4.148
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.386.172	3.723.247	5.771.761	7.167.110	8.498.845	9.408.616	11.786.676	15.244.787
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	-	-	2.443.844		2.443.844	-	2.443.844	9.529.934
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	2.443.844	-	2.443.844	-	2.443.844	9.529.934
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	143.299	8.149	180.061	1.510.578	959.635	1.521.099	1.783.317	3.029.747
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	143.299	8.149	180.061	1.510.578	959.635	1.521.099	1.783.317	3.029.747
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.061.878	1.116.144	2.291.720	2.582.287	3.304.710	3.637.392	7.418.520	5.331.320
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.013.982	113.874	1.241.729	362.593	1.322.596	496.936	9.249.064	673.071
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.075.860	1.230.017	3.533.448	2.944.879	4.627.306	4.134.329	16.667.584	6.004.391
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		15.854.077	14.538.382	33.816.265	37.110.773	51.385.586	52.752.034	80.516.623	83.576.378

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.000.000		1.000.000		1.000.000		1.000.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		28.055.649	14.537.926	35.292.533	13.880.777	26.828.039	13.234.402	21.899.286	18.008.293
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			4.747.789		4.747.789		4.747.789		4.747.789
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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.