

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 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.205.957,48	162.966,05						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati	597.060	1.552.472	2.236.338	5.814.911	3.405.366	8.854.612	4.520.442	11.754.026
E.1.01.02.	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.04	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	193	-	356	-
E.1.03.01	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	5.182	-
E.1.03.02	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	597.060	1.552.472	2.236.338	5.814.911	3.405.559	8.854.612	4.525.980	11.754.026
E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	149.592	156.246	178.107	186.029	328.494	343.105	605.991	632.944,68
E.2.01.02	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	7.000	-	7.000	-
E.2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	-	-	56.473
E.2.01.04	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	149.592	156.246	178.107	186.029	335.494	343.105	612.991	689.418
E.3.01.01	Vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	37.861	96.108	81.560	207.038	116.045	294.577	204.362	518.765
E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	46.018	170.307	67.285	249.015	117.603	435.236	135.496	501.455
E.3.02.01	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.02.02	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.355	32.974	19.106	67.343	31.362	110.542	286.361	1.009.329
E.3.02.03	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.02.04	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.03.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.03.02	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.03.03	Altri interessi attivi	1.551	19.562	1.551	19.562	1.551	19.562	15.841	37.610

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 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.205.957,48	162.966,05						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.3.04.01	Rendimenti da fondi comuni di investimento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.04.02	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.04.03	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.04.99	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.02	Rimborsi in entrata	55.065	89.776	70.373	114.733	87.678	142.946	95.787	156.167
E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	-	-	20.585	-	20.585	-	29.875	10.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	149.850	408.727	260.460	657.690	374.824	1.002.863	767.721	2.233.326
E.4.01.01	Imposte da sanatorie e condoni	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.01.02	Altre imposte in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	15.799
E.4.02.01	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	133.138	1.856.571	315.168	4.394.916	315.168	4.394.916	407.210	5.678.425
E.4.02.02	Contributi agli investimenti da Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-	63.499	63.499	63.499	63.499	63.499	63.499	127.246
E.4.03.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.04	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.05	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.06	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.07	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.08	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.09	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.11.	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.12	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.13	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.14	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	-	-	-	-	-	-	-	650.000
E.4.04.02	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.05.01	Permessi di costruire	90.024	88.445	133.077	130.744	209.415	205.744	356.246	350.000
E.4.05.02	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.205.957,48	162.966,05						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.4.05.03	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.05.04	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	223.162	2.008.516	511.744	4.589.159	588.082	4.664.159	826.956	6.821.471
E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.01.02	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.01.03.	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.01.04.	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.01.	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.02	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.03	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.04	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.05	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.06	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.07	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.08	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.09	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.10	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.01	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.02	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.03	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.04	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.05	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.06	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.07	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.08	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.09	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.10	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.11	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.12	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.13	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.205.957,48	162.966,05						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.5.03.14.	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.15	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.01	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.02	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.03	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.04	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.05	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.06	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.08	Entrate da derivati di ammortamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.01	Emissioni titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.02	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.02.01	Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.02.02	Anticipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	70.637	194.508	70.637	194.508	70.637	194.508	289.726	1.047.752
E.6.03.02	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.03.03.	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.02.	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.03	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.04	Accensione Prestiti - Derivati	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 - Accensione Prestiti	70.637	194.508	70.637	194.508	70.637	194.508	289.726	1.047.752
E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.840.033	-	1.840.033	-	1.840.033	-	1.840.033
E.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	1.840.033	-	1.840.033	-	1.840.033	-	1.840.033
E.9.01.01	Altre ritenute	-	153.758	-	220.985	-	437.811	139.218	600.000
E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	50.702	58.432	110.187	114.311	160.804	173.893	238.733	386.448
E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	3.946	3.046	11.046	3.406	22.761	8.655	25.074	40.000
E.9.01.04	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.99.	Altre entrate per partite di giro	17.679	29.827	17.779	30.106	24.079	35.788	82.129	1.068.239
E.9.02.01	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.02.03.	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.02.04.	Depositi di/presso terzi	-	201	-	15.203	-	23.845	650	42.436
E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	4.043	984	6.973	2.449	9.534	5.072	10.318	47.688
E.9.02.99.	Altre entrate per conto terzi	217.795	45.852	306.422		474.992	-	474.992	100.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	294.165	292.101	452.408	386.459	692.171	685.064	971.114	2.284.811
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	357.801	-		-			
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.484.465	4.970.370	3.709.693	11.828.757	5.466.767	15.744.311	7.994.488	24.830.803
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.270.824		4.838.953		4.996.029		7.551.369
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.690.423	5.133.336	5.915.651	11.991.723	7.672.724	15.907.277	10.200.445	24.993.769
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.270.824		4.838.953		4.996.029		7.551.369

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 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
S.1.01.01	Retribuzioni lorde	224.555	319.505	448.623	638.315	655.897	933.231	950.771	1.352.787
S.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	60.748	89.078	101.507	148.846	159.096	233.292	259.020	379.815
S.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	17.329	25.827	43.398	64.678	64.957	96.809	97.478	145.276
S.1.03.01	Acquisto di beni	17.129	23.803	30.260	42.050	40.685	56.536	52.516	72.977
S.1.03.02	Acquisto di servizi	1.715.891	2.317.837	2.233.011	3.016.367	3.251.981	4.392.798	3.917.851	5.292.260
S.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	54.148	0	56.059	850.610	57.402	850.610	105.241	1.653.212
S.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	-	-	2.920	-	2.920	-	3.670	7.130
S.1.04.03.	Trasferimenti correnti a Imprese	2.168	-	4.793	-	4.793	-	4.793	4.496
S.1.04.04.	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	750	-	5.750	-	8.965	21.760
S.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
S.1.07.01	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
S.1.07.02.	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
S.1.07.04	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
S.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	73.289	72.853	73.289	72.853	154.132	141.929
S.1.07.06	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	24	-
S.1.08.02	Diritti reali di godimento e servitu' onerose	-	-	2.699	10.553	12.831	10.553	12.831	16.128
S.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-
S.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni,	-	-	20	-	95	-	95	131
S.1.09.02	Rimborsi di imposte in uscita	5.848	-	13.061	8.965	15.519	8.965	17.955	11.403
S.1.09.03.	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-
S.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	3.103	-	3.103	43.606	3.281	43.606	4.081	87.212
S.1.10.01	Fondi di riserva e altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	78.170
S.1.10.02	Fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-	-	-	-	-
S.1.10.03	Versamenti IVA a debito	2.117	4.056	2.555	4.895	3.944	7.556	9.974	19.109
S.1.10.04	Premi di assicurazione	42.754	44.673	58.174	60.785	59.624	-	59.624	62.300
S.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	176	-	2.511	-	8.760	26.370
S.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	11.449	6.286	22.080	12.123	26.556	14.580	35.507	19.494
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.157.239	2.831.064	3.096.479	4.974.645	4.441.132	6.721.390	5.703.287	9.391.959
S.2.01.01	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.01.99	Altri tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.02.01	Beni materiali	280.475	1.371.038	426.059	2.082.689	796.779	3.894.871	1.262.112	6.169.543
S.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	-	6.039	17.817	107.600	151.850	151.850	239.643	338.648
S.2.02.03	Beni immateriali	11.204	55.210	31.466	155.049	36.853	181.598	58.641	288.960
S.2.02.04	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.02.05.	Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.02.06	Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.03.02	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.03.03.	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	600
S.2.03.04	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	26.000
S.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.01	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	5.049	1.805	37.405	13.371	37.405	13.371	37.405	13.371
S.2.04.02.	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.03	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
S.2.04.04	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.05	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.11	Altri trasferimenti in conto capitale verso amministrazioni pubbliche per escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.12	Altri trasferimenti in conto capitale verso Famiglie per escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.13	Altri trasferimenti in conto capitale verso Imprese per escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.14	Altri trasferimenti in conto capitale verso Istituzioni Sociali Private per escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.15	Altri trasferimenti in conto capitale verso Unione Europea e Resto del Mondo per escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.16	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi ad Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.17	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.18	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.19.	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.20	Trasferimenti in conto capitale erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.21	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.22	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.23.	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.04.24.	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.05.01	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.05.02	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.05.03	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.05.04	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	-	-	-	-	-	-	-	-
S.2.05.99	Altre spese in conto capitale n.a.c.	12.419	-	65.104	-	112.375	-	132.930	-
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	309.148	1.434.092	577.849	2.358.709	1.135.262	4.241.689	1.730.731	6.837.122
S.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	709	-	1.209	-
S.3.01.02	Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.01.03	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.01.04	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.02.01	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.02.02	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.02.03	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.02.04	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
S.3.02.05	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.02.06	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.02.07.	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.02.08	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.02.09.	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.02.10	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato all'Unione Europea e Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.01	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.02.	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.03	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.04	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.05	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato all'Unione Europea e Resto del mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.06	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Amministrazione Pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.07	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.08	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.09	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.10	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato all'Unione Europea e Resto del mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.11	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.12	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.13	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.14	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.03.15	Concessione crediti all'Unione Europea e Resto del mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.04.01	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Amministrazione Pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.04.02	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.04.03	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.04.04	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.04.05	Incremento di altre attivita' finanziarie verso Unione Europea e Resto del mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.04.06	Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica)	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.04.07	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-
S.3.04.08	Spese da derivato di ammortamento	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
S.3.04.09	Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	709	-	1.209	-
S.4.01.01	Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
S.4.01.02	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
S.4.02.01	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
S.4.02.02	Chiusura Anticipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
S.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	316.095	329.851	316.095	329.851	353.425	660.062
S.4.03.02	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-
S.4.04.02	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
S.4.04.03	Rimborso Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-
S.4.04.04	Rimborso prestiti - Derivati	-	-	-	-	-	-	-	-
S.4.05.01.	Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	-	-	-	-	-	-	-	-
S.4.05.99	Altri fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	316.095	329.851	316.095	329.851	353.425	660.062
S.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	1.840.033
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	1.840.033
S.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	3.618	78.632	5.296	115.092	22.761	494.617	176.472	679.556
S.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	50.702	38.841	95.148	72.890	147.826	113.245	238.733	386.448
S.7.01.03.	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	2.560	-	3.783	-	25.689	-	82.948
S.7.01.04	Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione	-	-	-	-	-	-	-	-
S.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	4.795	5.519	5.515	6.348	5.515	6.348	62.304	1.064.444
S.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
S.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
S.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-	-
S.7.02.04	Depositi di/presso terzi	5.000	250	5.300	265	5.375	269	5.688	30.000
S.7.02.05.	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	5.280	25.741	6.505	31.713	6.995	34.102	8.262	123.324
S.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	181.554	1.523	320.034	2.685	477.294	-	477.294	100.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	250.950	153.065	437.799	232.776	665.766	674.269	968.753	2.466.720
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		13.080						
TOTALE PAGAMENTI		2.717.336	4.431.301	4.428.221	7.895.981	6.558.964	11.967.199	8.757.404	21.195.896
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.994.085		3.230.246		3.797.192		6.445.672
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		973.086	702.035	1.487.429	4.095.742	1.113.761	3.940.078	1.443.041	3.797.873
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			276.739		1.608.707		1.198.836		1.105.697
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-