

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 secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati 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)
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi II° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi III° TRIMESTRE 2025	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		
E.1.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati	430.735	567.558	2.573.844	12.002.078
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	-			
E.1.03.01	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-			
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	430.735	567.558	2.573.844	12.002.078
E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	-	12.408	429.366	679.726
E.2.01.02	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	742	873	2.369
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	-	13.150	430.239	738.567
E.3.01.01	Vendita di beni	-			
E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	30.796	60.661	237.684	502.663
E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.224	76.422	148.038	582.166
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	11.719	23.389	57.644	1.067.844
E.3.02.03	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-			

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 secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati 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)
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi II° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi III° TRIMESTRE 2025	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		
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	20.147	22.143	24.711	41.444
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	-	1.718	1.718	1.718
E.3.05.02	Rimborsi in entrata	2.471	37.433	82.214	103.689
E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	15.837	15.446	28.908	108.242
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	122.195	237.211	580.916	2.407.767
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	81.617	268.450	954.393	4.497.549
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	127.246
E.4.03.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	-			

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 secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati 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)
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi II° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi III° TRIMESTRE 2025	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		
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	-	-	-	67.793
E.4.04.02	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-			

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 secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati 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)
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi II° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi III° TRIMESTRE 2025	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		
E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	-			
E.4.05.01	Permessi di costruire	67.126	102.165	196.486	350.000
E.4.05.02	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	-			
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	148.743	434.115	1.214.379	5.058.388
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	-			

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 secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati 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)
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi II° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi III° TRIMESTRE 2025	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		
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	-	-	-	-

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 secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati 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)
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi II° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi III° TRIMESTRE 2025	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		
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	-	-	-	-
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	-	9.262	9.262	9.262
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	754	195.262	411.658	1.328.165
E.5.04.08	Entrate da derivati di ammortamento	-	-	-	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	754	204.524	420.920	1.337.427
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		1.328.165	1.328.165	1.328.165

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 secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati 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)
		Incassi effettivi I° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi II° TRIMESTRE 2025	Incassi effettivi III° TRIMESTRE 2025	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	162.966,05			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		
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	-	1.328.165	1.328.165	1.328.165
E.9.01.01	Altre ritenute	129.577	211.935	389.707	600.000
E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	61.868	125.560	196.404	320.300
E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.686	6.110	13.828	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	2.103	2.103	5.308	1.066.205
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	1.306	7.149	7.149	42.226
E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	628	960	4.629	48.291
E.9.02.99.	Altre entrate per conto terzi	-	-	-	100.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	198.168	353.817	617.025	2.217.021
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	361.234	1.146.910	1.299.822	-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.261.829	4.285.450	8.465.310	25.089.414
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		122.842	122.842	122.842	122.842
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.424.795	4.448.416	8.628.276	25.252.380
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui			
		<i>Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>	<i>Secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>	<i>Terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>	<i>Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>
		<i>Pagamenti effettivi I° TRIMESTRE 2025</i>	<i>Pagamenti effettivi II° TRIMESTRE 2025</i>	<i>Pagamenti effettivi III° TRIMESTRE 2025</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>
S.1.01.01	Retribuzioni lorde	233.186	465.663	716.722	1.255.406
S.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	42.982	117.086	187.462	324.235
S.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.528	36.756	61.656	120.155
S.1.03.01	Acquisto di beni	19.298	30.186	39.138	93.131
S.1.03.02	Acquisto di servizi	761.737	1.280.427	2.250.693	5.490.066
S.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	13.881	57.973	813.986	1.678.079
S.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	2.495	2.495	2.495	4.010
S.1.04.03.	Trasferimenti correnti a Imprese	1.829	1.829	1.829	3.657
S.1.04.04.	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	12.175	28.175	46.531	67.925
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		65.364	65.364	141.929
S.1.07.06	Altri interessi passivi	37	82	131	19.393
S.1.08.02	Diritti reali di godimento e servitu' onerose	-	-	12.818	12.818
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,	-	-		131
S.1.09.02	Rimborsi di imposte in uscita	-		8.685	18.123
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	488	488	87.200	112.256
S.1.10.01	Fondi di riserva e altri accantonamenti	-	-		332.449
S.1.10.02	Fondo pluriennale vincolato				
S.1.10.03	Versamenti IVA a debito	38	1.625	3.180	10.000
S.1.10.04	Premi di assicurazione	38.374	45.458	72.888	73.500
S.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	22.661	24.068	25.471	61.238
S.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	-	8.253	8.253	30.880
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.162.708	2.165.929	4.404.500	9.849.381
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	307.183	376.019	738.755	4.967.827
S.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	23.743	91.314	258.091	643.668
S.2.02.03	Beni immateriali	16.852	31.931	107.114	286.095
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	600	600	600
S.2.03.04	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	26.000	26.000	26.000	31.000
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	4.680	7.721	7.721	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				
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				33.277
S.2.05.99	Altre spese in conto capitale n.a.c.				
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	379.058	533.585	-	1.138.282
S.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-			2.000
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	-	-	-	-

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	-	1.328.165	-	1.328.165
S.3.04.08	Spese da derivato di ammortamento	-	-	-	-
S.3.04.09	Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	-	-	-	-
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	1.328.165	-	1.328.165

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	-	57.505		57.505	111.081
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	-	57.505	-	57.505	111.081
S.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	129.379	218.510		393.508	630.485
S.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	41.110	106.421		182.740	320.300
S.7.01.03.	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	3.040	5.464		11.227	40.354
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	5.604	5.604		5.604	1.067.290
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	250	250		250	53.761
S.7.02.05.	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-				126.687
S.7.02.99	Altre uscite per conto terzi					100.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	179.383	336.249	-	593.329	2.338.877
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	17.831	14.737,27		15.887,94	
TOTALE PAGAMENTI		1.738.980	4.436.170		7.537.669	19.605.344
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		307.183	-	433.524	-	796.260
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		-314.185	12.246		1.090.606	5.647.036
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		314.185	-			-

(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 "".

(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.

INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA al 30/09/25	0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA al 30/09/2025	0,00