

| | | | | | | | | | |
|---|--|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| E.6.04.00.00.000 | Altre forme di indebitamento | | | | | | | | |
| E.6.00.00.00.000 | Totale Titolo 6 Accensione Prestiti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E.9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | 1.374 | 2.736 | 6.449 | 5.253 | 8.439 | 89.591 | 25.787 | 182.500 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | | 0 | | 0 | | 1.000 | | 2.000 |
| E.9.00.00.00.000 | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.374 | 2.736 | 6.449 | 5.253 | 8.439 | 90.591 | 25.787 | 184.500 |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | | 742 | | 0 | | 0 |
| TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | | 24.400 | 20.888 | 103.045 | 36.670 | 232.464 | 295.178 | 250.019 | 486.220 |
| di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| TOTALE RISORSE DISPONIBILI | | 144.338 | 83.542 | 222.982 | 99.325 | 352.402 | 357.832 | 369.957 | 548.874 |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |

| Codice SIOPE | Descrizione | Pagamenti in c/competenza e in c/residui | | | | | | | |
|---|---|---|-------------------------|---|-------------------------|---|------------------------------------|---|-------------------------|
| | | Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3) | | Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6) | | Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9) | | Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12) | |
| | | Dati SIOPE N-2 | Pagamenti effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Pagamenti effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa ⁽¹⁾ | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa (1) |
| U.1.01.00.00.000 | Redditi da lavoro dipendente | | 84 | | 260 | | 8.980 | | 20.606 |
| U.1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | | 0 | | 0 | | 437 | | 1.020 |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 8.061 | 14.539 | 28.582 | 28.510 | 39.621 | 59.586 | 67.324 | 92.169 |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | | 650 | 11.387 | 650 | 53.782 | 6.532 | 53.782 | 120.482 |
| 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 | | 264 | 459 | 550 | 459 | 550 | 877 | 938 |
| U.1.08.00.00.000 | Altre spese per redditi da capitale | | | | | | | | |
| U.1.09.00.00.000 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | | | | | | |
| U.1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | | | | | | | | |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti | 8.061 | 15.537 | 40.429 | 29.971 | 93.863 | 76.085 | 121.983 | 235.216 |
| 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 | 488 | 820 | 17.022 | 820 | 17.057 | 75.036 | 83.877 | 75.036 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | | | | | | | | |
| U.2.04.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | | | | |
| U.2.05.00.00.000 | Altre spese in conto capitale | | 0 | | 0 | | 8.649 | 7.980 | 8.649 |
| U.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Spese in conto capitale | 488 | 820 | 17.022 | 820 | 17.057 | 83.684 | 91.857 | 83.684 |
| U.3.01.00.00.000 | Acquisizioni di attività finanziarie | | | | | | | | |
| U.3.02.00.00.000 | Concessione crediti di breve termine | | | | | | | | |
| U.3.03.00.00.000 | Concessione crediti di medio-lungo termine | | | | | | | | |
| U.3.04.00.00.000 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | | | | | | | | |
| U.3.00.00.00.000 | Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| U.4.01.00.00.000 | Rimborso di titoli obbligazionari | | | | | | | | |
| U.4.02.00.00.000 | Rimborso prestiti a breve termine | | | | | | | | |
| U.4.03.00.00.000 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | | 908 | 2.192 | 3.273 | 2.192 | 3.273 | 4.426 | 5.536 |
| U.4.04.00.00.000 | Rimborso di altre forme di indebitamento | | | | | | | | |
| U.4.05.00.00.000 | Fondi per rimborso prestiti | | | | | | | | |
| U.4.00.00.00.000 | Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0 | 908 | 2.192 | 3.273 | 2.192 | 3.273 | 4.426 | 5.536 |
| U.5.01.00.00.000 | Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | | |
| U.7.01.00.00.000 | Uscite per partite di giro | 1.374 | 17.453 | 6.421 | 22.470 | 8.439 | 106.943 | 25.787 | 199.987 |
| U.7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | | 0 | | 0 | | 1.000 | | 2.000 |
| U.7.00.00.00.000 | Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.374 | 17.453 | 6.421 | 22.470 | 8.439 | 107.943 | 25.787 | 201.987 |
| U.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 236 | | 1 | | 0 | | 0 |
| TOTALE PAGAMENTI | | 9.923 | 34.954 | 66.063 | 56.534 | 121.551 | 270.985 | 244.053 | 526.424 |
| di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE | | 134.415 | 48.588 | 156.919 | 42.791 | 230.851 | 86.847 | 125.903 | 22.450 |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

**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 (Eiforma 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 15 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 dai responsabili finanziario con la collaborazione dei responsabili di servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.R), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ("") il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 15 del 2024.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del progetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

| Codice SIOPE | Descrizione | Capitolo / Articolo | Piano dei Conti Finanziario (Livello V) | Piano dei Conti Finanziario (Livello VI) | Tipo di Calcolo | Riscossioni (in c/competenza e in c/residui) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|--|-----------------|---|-----------------------|---|-----------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|--|
| | | | | | | Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3) | | Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6) | | Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9) | | Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12) | | |
| | | | | | | Dati SIOPE N-2 | Incassi effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Incassi effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa (1) | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa (1) | |
| FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO | | | | | | 119.938 | 62.654 | | | | | | | |
| <i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi | | | | | | | | | | | | | |
| E.1.03.00.00.000 | Fondi perequativi | | | | | | | | | | | | | |
| E.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| E.2.01.00.00.000 | Trasferimenti correnti | | | | | 21.764 | 17.633 | 26.095 | 23.185 | 145.103 | 121.460 | 145.103 | 208.305 | |
| E.2.01.01.02.000 | 2.0101 - 3/6/1 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione | E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | | | Dodicesimi | | 0 | | 0 | | 28.379 | | 56.758 | |
| E.2.01.01.02.000 | 2.0101 - 3/6/2 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione - spese di personale | E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | | | Semestrale | | 0 | | 0 | | 0 | | 13.000 | |
| E.2.01.01.02.000 | 2.0101 - 3/6/3 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione - Rimborso per Segretario Comunale | E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni | | | Semestrale | | 0 | | 0 | | 0 | | 15.876 | |
| E.2.01.01.02.000 | 2.0101 - 3/6/5 - Trasferimento da Comuni - rimborso quote anticipate da UO per il Comune di Castelnuovo Bormida | E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni | | | Semestrale | | | 5.552 | | 5.552 | | | 7.733 | |
| E.2.01.01.02.000 | 2.0101 - 3/98/2 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione (scuola consorta 098/18/7) | E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni | | | Dodicesimi | | 0 | | 0 | | 250 | | 500 | |
| E.2.01.01.02.000 | 2.0101 - 3/202/2/1 - Trasferimento da parte del Comune di Malvicino per rimborso quote ammontamento mutuo CCDDP posizione 4462996/01 - Opere ricettive per il turismo - Area di sosta Comune di Malvicino - opere 2018-2024 | E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | | | Semestrale | | 0 | | 0 | | 0 | | 23.870 | |
| E.2.01.01.02.000 | 2.0101 - 4/6/1 - Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate - Fondo della montagna | E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | | | Dodicesimi | | 17.297 | | 17.297 | | 17.297 | | 17.297 | |
| E.2.01.01.02.000 | 2.0101 - 4/6/2 - Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate UOAM - Contributo funzioni associate relativo anno precedente | E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | | | Manuale | | 0 | | 0 | | 66.358 | | 66.358 | |
| E.2.01.01.02.000 | 2.0101 - 4/11/1 - Trasferimenti dalla Regione per scuole Comunitarie (cap. 2001) | E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | | | Dodicesimi | | 336 | | 336 | | 3.624 | | 6.913 | |
| E.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti | | | | | 21.764 | 17.633 | 26.095 | 23.185 | 145.103 | 121.460 | 145.103 | 208.305 | |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | | | | | | | | | 300 | |
| E.3.01.00.00.000 | 3.0100 - 10/6/1/1 - Diritti di rogito | E.3.01.01.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi | | | Dodicesimi | | 0 | | 0 | | 150 | | 300 | |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti | | | | | | | | | | | | | |
| E.3.03.00.00.000 | Interessi attivi | | | | | | | | | | | | | |
| E.3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale | | | | | | | | | | | | | |
| E.3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti | | | | | | | | | | | | | |
| E.3.05.00.00.000 | 3.0500 - 5/8/1 - Tasse sui fanghi | E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c. | | | Dodicesimi | 1.262 | 519 | 2.495 | 705 | 2.935 | 3.142 | | 3.686 | |
| E.3.05.00.00.000 | 3.0500 - 5/8/2 - Entrate e rimborsi diversi n.a.c. | E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c. | | | Dodicesimi | | 60 | | 240 | | 620 | | 1.000 | |
| E.3.05.00.00.000 | 3.0500 - 5/888/2 - Quote incassate dal L.P.R. (riporto del 20% fondo incentivante di competenza dell'Ente/lucca correlata cap.888/2) | E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c. | | | Dodicesimi | | 459 | | 465 | | 465 | | 465 | |
| E.3.00.00.00.000 | Totale titolo 3 - Entrate extratributarie | | | | | 1.262 | 519 | 2.495 | 705 | 2.935 | 2.345 | 3.142 | 3.986 | |
| E.4.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale | | | | | | | | | | | | | |
| E.4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti | | | | | | | | | | | | | |
| E.4.02.00.00.000 | 4.0200 - 5/1501/2 - FONDI ATO 2020- Piano interventi comuni LULAM (cap. 1501/2) | E.4.02.03.01.000 - Contributi agli investimenti da altre imprese | | | Manuale | | 0 | 68.007 | 6.786 | 68.007 | 80.781 | 68.007 | 80.781 | |
| E.4.02.00.00.000 | 4.0200 - 5/1501/2 - FONDI ATO 2021 - Piano interventi Comuni (cap. 1501/2) | E.4.02.03.01.000 - Contributi agli investimenti da altre imprese | | | Manuale | | 0 | 0 | 0 | | 73.995 | | 73.995 | |
| E.4.03.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | | | | | | | | | |
| E.4.03.00.00.000 | 4.0300 - 5/202/5 - Trasferimenti in conto capitale della Regione - Fondo per la montagna 2024 - per realizzazione progetto (cap.202/5) | E.4.03.01.02.000 - Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Amministrazioni Locali | | | Manuale | | 0 | | 0 | | 0 | | 8.649 | |
| E.4.04.00.00.000 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | | | | | | | | | | |
| E.4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale | | | | | | | | | | | | | |
| E.4.00.00.00.000 | Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | | | 0 | 0 | 68.007 | 6.786 | 75.987 | 80.781 | 75.987 | 89.429 | |
| E.5.01.00.00.000 | Alienazione di attività finanziarie | | | | | | | | | | | | | |
| E.5.02.00.00.000 | Riscossione crediti di breve termine | | | | | | | | | | | | | |
| E.5.03.00.00.000 | Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | | | | | | | | | | | |
| E.5.04.00.00.000 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | | | | | | | | | | | | | |
| E.5.00.00.00.000 | Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| E.6.01.00.00.000 | Emissione di titoli obbligazionari | | | | | | | | | | | | | |
| E.6.02.00.00.000 | Accessione prestiti a breve termine | | | | | | | | | | | | | |
| E.6.03.00.00.000 | Accessione 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 Accessione Prestiti | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| E.9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | | | | | | | | | | | | | |
| E.9.01.00.00.000 | 9.0100 - 6/9/1 - Incasso IVA split | E.9.01.01.02.000 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | | | Dodicesimi | 1.374 | 2.736 | 6.449 | 5.253 | 8.439 | 90.591 | 25.787 | 182.500 | |
| E.9.01.00.00.000 | 9.0100 - 6/9/3 - Ritenute erariali dipendenti | E.9.01.02.01.000 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | | | Tredicesimi | | 2.499 | | 5.017 | | 52.508 | | 100.000 | |
| E.9.01.00.00.000 | 9.0100 - 6/9/4 - Ritenute previdenziali e assistenziali personale | E.9.01.02.02.000 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | | | Tredicesimi | | 0 | | 0 | | 12.857 | | 30.000 | |
| E.9.01.00.00.000 | 9.0100 - 6/9/5 - Ritenute per lavoro autonomo (codice ab) | E.9.01.02.03.000 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | | | Dodicesimi | | 0 | | 0 | | 12.857 | | 30.000 | |
| E.9.01.00.00.000 | 9.0100 - 6/9/6 - Entrate correnti a gestione non andate a buon fine (cap.24 art.8) | E.9.01.03.01.000 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | | | Dodicesimi | | 236 | | 236 | | 10.118 | | 20.000 | |
| E.9.01.00.00.000 | 9.0100 - 6/9/7 - Entrate correnti a gestione non andate a buon fine (cap.24 art.8) | E.9.01.03.02.000 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | | | Dodicesimi | | 0 | | 0 | | 1.250 | | 2.500 | |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | | | | | | | | | | | | | |
| E.9.02.00.00.000 | 9.0200 - 6/9/6 - Restituzione depositi spaziali o contrattuali presso terzi | E.9.02.04.01.000 - Restituzione di depositi spaziali o contrattuali presso terzi | | | Dodicesimi | | 0 | | 0 | | 500 | | 1.000 | |
| E.9.02.00.00.000 | 9.0200 - 6/9/7 - Costituzione depositi spaziali o contrattuali di terzi | E.9.02.04.01.000 - Costituzione di depositi spaziali o contrattuali di terzi | | | Dodicesimi | | 0 | | 0 | | 500 | | 1.000 | |
| E.9.00.00.00.000 | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | 1.374 | 2.736 | 6.449 | 5.253 | 8.439 | 90.591 | 25.787 | 184.500 | |
| E.0.00.00.99.999 | Carta contabile (1) | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | | | | | | 24.400 | 20.888 | 103.045 | 36.670 | 232.464 | 295.178 | 250.019 | 486.220 | |
| di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | | | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| TOTALE RISORSE DISPONIBILI | | | | | | 144.338 | 83.542 | 222.982 | 99.326 | 352.402 | 357.832 | 369.957 | 548.874 | |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | | | | | | | | | | | 0 | |

| Codice SIOPE | Descrizione | Capitolo / Articolo | Piano dei Conti Finanziario (Livello V) | Piano dei Conti Finanziario (Livello VI) | Tipo di Calcolo | Pagamenti in c/competenza e in c/residui | | | | | | | |
|------------------|------------------------------|---------------------|---|--|-----------------|---|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
| | | | | | | Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3) | | Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6) | | Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9) | | Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12) | |
| | | | | | | Dati SIOPE N-2 | Pagamenti effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Pagamenti effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa (1) | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa (1) |
| U.1.01.00.00.000 | Redditi da lavoro dipendente | | | | | | 84 | | 260 | | 8.980 | | 20.600 |

