

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

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

A seguito dell'adozione ⁽³⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

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

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

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

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

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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	119.938	62.654						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
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.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	19.031	336	19.031	336	101.271	336	101.271	73.271
	Trasferimenti correnti da altri	2.733	17.297	7.063	22.849	43.832	48.621	43.832	136.519
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.764	17.633	26.095	23.185	145.103	48.957	145.103	209.789
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		0		0		0		300
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.262	519	2.495	705	2.935	2.155	3.142	4.376
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.262	519	2.495	705	2.935	2.155	3.142	4.676
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	68.007	6.786	68.007	6.786	68.007	80.781
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	7.980	0	7.980	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	6.786	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	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.374	2.736	6.449	5.253	8.439	7.629	25.787	182.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		0		0		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	7.629	25.787	184.500
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		742		50		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		24.400	20.888	103.045	36.670	232.464	65.577	250.019	488.394
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	128.231	369.957	551.048
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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente		84		260		260		20.866
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		0		0		0		1.020
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	8.061	14.539	28.582	28.510	39.621	41.687	67.324	93.293
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		650	11.387	650	53.782	4.226	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	791
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0		0		810
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	46.723	121.983	237.263
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	820	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		0	7.980	8.649
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	488	820	17.022	820	17.057	820	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	5.683
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	5.683
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	24.846	25.787	199.987
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		0		0		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	24.846	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	75.661	244.053	528.618
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	52.570	125.903	22.430
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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PMR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali 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 le 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 (¹), il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/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 IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO <i>di cui: con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>					115.938	62.654						
							0						
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	48.957	145.103	209.789
	2.0101 - 3/6/3 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Dedecsimi			0		0		25.031			56.759
	2.0101 - 3/6/3 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione - spese di personale	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Comuni	Semestrale			0		0		0			13.000
	2.0101 - 3/6/3 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione - Rimborsi per Segretario Comunale	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Semestrale			0		0		0			15.876
	2.0101 - 3/6/5 - Trasferimento da Comuni - Rimborsi quote anticipate da Uslm per il Comune di Castellone Borsello	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Semestrale			0	5.552		5.552				7.733
	2.0101 - 3/6/6 - Acquisizione quote partecipazioni nella società dell'Ente dei Comuni di Casinelle e Visone - Quote sociali cedute dall'Unione LAM MONFERRATO	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dedecsimi			0		0		742			1.484
	2.0101 - 3/6/2 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione (uscita correlata del 3/6/2)	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Dedecsimi			0		0		0			500
	2.0101 - 3/2024/1 - Trasferimento da parte del Comune di Malvicino per rimborso quote finanziamento mutuo CCDDP posizione 446296/01 "Opere ricettive per il turismo - Area di sosta Comune di Malvicino" - anni 2018-2024	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Semestrale			0		0		0			23.870
	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	Dedecsimi			17.297		17.297		17.297			17.297
	2.0101 - 4/6/2 - Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate (UAM - Contributo funzioni associate relative area predette)	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Manuale			0		0		0			66.358
	2.0101 - 4/11/1 - Trasferimenti dalla Regione per scuole Casinelle (aut. 20/3)	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Dedecsimi			0	336	0	336	136			6.912
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti					21.764	17.633	26.095	23.185	145.103	48.957	145.103	209.789
E.3.01.00.00.000	Entrate da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni												
	3.0100 - 10/61/1 - Diritti di rogito	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	Dedecsimi							0			300
										0			300
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti												
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi												
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale												
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti					1.262	519	2.495	705	2.935	2.155	3.142	4.376
	3.0500 - 5/8/1 - Tessere Junghi	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	Dedecsimi										
	3.0500 - 5/8/2 - Entrate e rimborsi diversi	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	Dedecsimi			60		240		1.345			1.345
	3.0500 - 5/888/1 - Quota incassata del LLP (importo del 20% fondo incentivante di competenza dell'Ente)(uscita correlata del 888/1)	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	Dedecsimi			459		465		810			810
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie					1.262	519	2.495	705	2.935	2.155	3.142	4.676
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale												
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti						0	68.007	6.786	68.007	6.786	68.007	80.781
	4.0200 - 5/1501/2 - FONDI ATO 2020 - Piano interventi comuni (UAM) (aut. 1501/2)	E.4.02.03.03.000 - Contributi agli investimenti da altre imprese	Trimestrale					6.786		6.786			6.786
	4.0200 - 5/1501/2 - FONDI ATO 2021 - Piano interventi Comuni (aut. cap. 1501/2)	E.4.02.03.03.000 - Contributi agli investimenti da altre imprese	Manuale			0				0			73.995
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								7.980	0	7.980		8.649
	4.0300 - 5/2025/5 - Trasferimenti in conto capitale della Regione - Fondo per la Montagna 2024 - per realizzazione progetto (aut. 2025/5)	E.4.03.01.02.000 - Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Amministrazioni Locali	Manuale					0		0			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	6.786	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	Accensione prestiti a breve termine												
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine												
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento												
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 - Accensione Prestiti					0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro					1.374	2.735	6.449	5.253	8.439	7.629	25.787	184.500
	9.0100 - 6/9/1 - Incasso IVA split	E.9.01.01.02.000 - Ritenute per scissione contabile (IVA split payment)	Dedecsimi				2.499		5.017		7.393		100.000
	9.0100 - 6/9/3 - Ritenute erariali dipendenti	E.9.01.02.01.000 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	Tridicesimi			0		0		0			30.000
	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	Tridicesimi			0				0			30.000
	9.0100 - 6/9/5 - Ritenute per lavoro autonomo (codifica Ate)	E.9.01.03.02.000 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	Dedecsimi			236		236		236			20.000
	9.0100 - 6/14/8 - Entrate correlate a spese non addebitate a buon fine (aut. cap. 14/8)	E.9.01.99.01.000 - Entrate a seguito di spese non addebitate a buon fine	Dedecsimi			0		0		0			2.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi									0			2.000
	9.0200 - 6/9/6 - Restituzione depositi bancari e contrattuali presso terzi	E.9.02.04.02.000 - Restituzione di depositi bancari e contrattuali presso terzi	Dedecsimi			0		0		0			1.000
	9.0200 - 6/9/7 - Costituzione depositi bancari e contrattuali di terzi	E.9.02.04.01.000 - Costituzione di depositi bancari e contrattuali di terzi	Dedecsimi			0				0			1.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					1.374	2.735	6.449	5.253	8.439	7.629	25.787	184.500
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽¹⁾						0		742		50		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)					24.400	20.889	103.045	36.670	232.464	65.577	250.019	488.394
	<i>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>					0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI					144.338	83.542	222.982	99.335	352.402	128.331	369.957	551.048
	<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>					0	0	0	0	0	0	0	0

Codice SIOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
						Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
						Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	redditi da lavoro dipendente						84		260		260		20.866
	01.02.1 - 120/1/2 - Stipendio personale - Segretario Comunale	U.1.01.01.01.000 - Contribuzioni in denaro	Tridicesimi			0		0		0			5.450
	01.02.1 - 120/1/3 - Contributi sociali personale - Segretario Comunale	U.1.01.02.00.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	Tridicesimi			84		260		260			260

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.