

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 prevision<sup>e</sup> 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 <sup>(3)</sup>, 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	Incassi effettivi (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	67.290
	Trasferimenti correnti da altri	2.733	17.297	7.063	22.849	43.832	48.621	43.832	49.845
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	117.135
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
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	2.411
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.262	519	2.495	705	2.935	2.155	3.142	2.411
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	6.786
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	15.434
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	9.127
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi								
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	9.127
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		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	144.107
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	206.761
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	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente		84		260		260		260
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente								
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	50.280
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		650	11.387	650	53.782	4.226	53.782	76.652
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								
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	127.984
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	1.041
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							7.980	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	488	820	17.022	820	17.057	820	91.857	1.041
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	26.344
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi								
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	26.344
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		236		1		0		0
TOTALE PAGAMENTI		9.923	34.954	66.063	56.534	121.551	75.661	244.053	161.051
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	45.710
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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo

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

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 (<sup>1</sup>), 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	Incassi effettivi (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												
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	2.0101 - 3/5/1 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione 2.0101 - 3/5/5 - Trasferimento da Comuni - rimborso quote anticipate da Ulam per il Comune di Castelnuovo Bormida 2.0101 - 3/5/6 - Acquisizione quote partecipazione nella società Gal Barba dei Comuni di Cassinelle e Viano - Quota sociale caduta dell'Unione IAM MONFERRATO 2.0101 - 4/6/1 - Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate - Fondo della montagna 2.0101 - 4/6/2 - Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate ULAM - Contributo funzioni associate relativo anno precedente 2.0101 - 4/11/1 - Trasferimenti dalla Regione per scuole Cassinelle (out 20/1)	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	- E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Dodicesimi Semestrale Dodicesimi Dodicesimi Manuale Dodicesimi	21.764	17.633	26.095	23.185	145.103	48.957	145.103	117.135
							0		0		25.031		25.513
							0		5.552		5.552		5.552
							0		0		742		1.483
							17.297		17.297		17.297		17.297
							0		0		0		66.954
							336		336		336		336
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	117.135
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni												
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	3.0500 - 5/8/1 - Tesserini funghi 3.0500 - 5/8/2 - Introiti e rimborsi diversi 3.0500 - 5/888/1 - Quota incassata dal LL.PP (riparto del 20% fondo incentivante di competenza dell'Ente)uscita correlata cap.888/1)	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c. E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c. E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c. E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c. E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	Dodicesimi Dodicesimi Dodicesimi	1.262	519	2.495	705	2.935	2.155	3.142	2.411
							60		240		1.345		1.380
							459		465		810		810
							0		0		0		221
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie					1.262	519	2.495	705	2.935	2.155	3.142	2.411
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale												
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.0200 - 5/1501/2 - FONDIATO 2020- Piano interventi comuni ULAM (out 1501/2)	E.4.02.03.03.000 - Contributi agli investimenti da altre imprese	E.4.02.03.03.999 - Contributi agli investimenti da altre imprese	Manuale		0	68.007	6.786	68.007	6.786	68.007	6.786
							0		6.786		6.786		6.786
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	4.0300 - 5/2025/5 - Trasferimenti in conto capitale dalla Regione - Fondo per la montagna 2024 - per realizzazione progetto (out.2025/5)	E.4.03.01.02.000 - Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Amministrazioni Locali	E.4.03.01.02.001 - Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Regioni e province autonome	Manuale		0		0	7.980	0	7.980	8.649
							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	6.786	75.987	15.434
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	9.0100 - 6/9/1 - Incasso IVA split 9.0100 - 6/9/5 - Ritenute per lavoro autonomo (codifica ok)	E.9.01.01.02.000 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) E.9.01.03.02.000 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) E.9.01.03.02.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	Dodicesimi Dodicesimi	1.374	2.736	6.449	5.253	8.439	7.629	25.787	9.127
							2.499		5.017		7.393		8.891
							236		236		236		236
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi												
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	9.127
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>						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	144.107
	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	206.761
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0		0		0		0

Pagamenti in c/competenza e in c/residui

Codice SIOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente						84		260		260		260
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	01.02.1 - 120/1/3 - Contributi sociali personale - Segretario Comunale	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali personale - Segretario Comunale	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	Tredicesimi		84		260		260		260
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	50.280
		01.01.1 - 30/9/1 - Compenso al revisore dei conti	U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	Manuale		1.500		1.500		1.500		1.500
		01.02.1 - 140/3/1 - Prestazioni servizi per funzionamento uffici	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi		6.085		18.063		24.285		32.877
		01.03.1 - 250/12/1 - Spese per tesoreria	U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari	U.1.03.02.17.002 - Oneri per servizio di tesoreria	Manuale		6.954		6.954		13.909		13.910
		01.06.1 - 580/7/1 - Spese per funzionamento ufficio tecnico - servizi	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	-	Manuale		0		1.993		1.993		1.993
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti					650	11.387	650	53.782	4.226	53.782		76.652
		01.02.1 - 30/11/3 - Trasferimento quota associativa ASCA e infanti illegittimi	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.005 - Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	Semestrale		0		0		0		51.141
		01.02.1 - 13570/60/1 - Trasferimenti correnti al Comune di Prasco per spese di personale (segreteria)	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	Semestrale		0		0		0		8.158
		04.02.1 - 30/20/1 - Trasferimento contributo regionale per il Comune di Cassinelle alla Direzione Didattica di Molare (in 11/1)	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	Dodicesimi		0		0		3.576		3.576
		09.07.1 - 5640/11/2 - Spese per GALBORBA	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	Manuale		0		0		0		560
		09.07.1 - 5640/100/1 - Trasferimento al CAI quota annuale- Protocollo intesa per la valorizzazione e la manutenzione della rete escursionistica regionale ricadente nei nastri territoriali - Sottoscrizione 20.11.2019	U.1.04.03.99.000 - Trasferimenti correnti a altre imprese	U.1.04.03.99.999 - Trasferimenti correnti a altre imprese	Semestrale								
		14.04.1 - 5640/11/1 - Spese per SIAP (Ovada)	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	Semestrale		650		650		650		650
							0		0		0		12.567
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
		50.01.1 - 30/50/1 - QUOTA INTERESSI SU MUTUO MALVICINO	U.1.07.05.04.000 - Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Semestrale		210		263		263		289
		50.01.1 - 30/51/1 - QUOTA INTERESSI MUTUO ex CARIGE (ora BBPER)	U.1.07.05.04.000 - Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	Semestrale		54		287		287		502
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	46.723	121.983	127.984
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	1.041
		01.03.2 - 250/1502/2 - FONDI ATO 2022 - Accordo di programma con Ato6 Alessandrino per utilizzo annualità (in cap 1502/2)	U.2.02.02.01.000 - Terreni	U.2.02.02.01.999 - Altri terreni n.a.c.	Manuale		820		820		820		1.041
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											7.980	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale					488	820	17.022	820	17.057	820	91.857	1.041
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	
		50.02.4 - 30/50/2 - QUOTA CAPITALE SU MUTUO MALVICINO	U.4.03.01.04.000 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	-	Semestrale		72		1.511		1.511		2.976
		50.02.4 - 30/51/2 - QUOTA CAPITALE MUTUO ex CARIGE (ora BBPER)	U.4.03.01.04.000 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	Semestrale		836		1.762		1.762		2.707
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	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere												
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere					0	0	0	0	0	0	0	0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro					1.374		6.421		8.439		25.787	
		99.01.7 - 30/14/5 - Ritenute per lavoro autonomo (codifica ok)	U.7.01.03.02.000 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	U.7.01.03.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	Dodicesimi		236		236		236		236
		99.01.7 - 13570/14/1 - Versamento IVA split	U.7.01.01.02.000 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Dodicesimi		17.217		22.233		24.609		26.107
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi												
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					1.374	0	6.421	0	8.439	0	25.787	0
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>						236		1		0		0
TOTALE PAGAMENTI						9.923	17.501	66.063	34.064	121.551	50.816	244.053	134.707
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	66.041	156.919	65.261	230.851	77.415	125.903	72.054
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)							0		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE							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.