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 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		*Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)*		*Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)*		*Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)*	
		Dati SIOPE N-2 2024	Incassi/Pagamenti definitivi (1)	*Dati SIOPE N-2 2024*	Incassi/Pagamenti definitivi (1)	*Dati SIOPE N-2 2024*	Incassi/Pagamenti definitivi (1)	*Dati SIOPE N-2 2024*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***6.745.589,91***	***7.726.653,05***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***1.034.695,96***						
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	**1.085.193,33**	**1.069.969,07**	**3.493.450,16**	**4.456.003,46**	**5.694.435,14**	**6.836.813,41**	**9.973.039,37**	**10.504.473,61**
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	1.085.193,33	1.069.969,07	3.493.450,16	4.456.003,46	5.694.435,14	6.836.813,41	9.973.039,37	10.504.473,61
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	491.310,66	478.330,36	1.818.697,38	2.428.291,50	1.871.533,78	2.471.252,54	3.794.169,27	3.926.002,00
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	20.377,18	74.974,72	88.736,41	234.002,33	180.813,46	350.680,75	271.469,71	417.810,31
E.1.01.01.08.002	ICI	2.165,89	7,57	2.416,77	11,94	2.701,99	16,31	3.554,20	979,36
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	314.337,05	299.311,79	1.011.166,48	1.040.205,76	1.844.708,46	1.891.378,34	2.539.369,46	2.345.073,22
E.1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	0,00	6.803,36	0,00	8.073,48	0,00	8.575,48	8.528,71	13.461,16
E.1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.162,27	299,73	2.068,74	533,36	2.324,93	706,37	3.087,62	1.500,00
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	206.426,60	181.870,70	503.321,40	607.491,53	1.698.091,67	1.842.002,09	3.223.188,66	3.337.647,56
E.1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	48.060,81	27.831,44	63.767,08	136.541,84	87.733,27	267.983,29	118.698,12	450.000,00
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.352,87	539,40	3.275,90	851,72	6.527,58	4.218,24	10.973,62	12.000,00
E.1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità ***(solo per le regioni)***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali ***(solo per le regioni)***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	**Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	**Fondi perequativi**	0,00	0,00	1.352.258,89	0,00	1.384.685,14	1.269.772,17	2.064.165,95	1.890.618,16
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**1.085.193,33**	**1.069.969,07**	**4.845.709,05**	**4.456.003,46**	**7.079.120,28**	**8.106.585,58**	**12.037.205,32**	**12.395.091,77**
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**	*236.734,69*	0,00	268.080,62	336.832,94	427.264,97	634.674,85	732.403,06	950.000,00
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	*9.000,00*	0,00	9.000,00	0,00	243.215,25	0,00	317.889,28	210.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	*221.746,79*	89.739,16	249.883,14	167.100,45	193.983,40	327.538,60	342.355,45	335.000,00
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**467.481,48**	**89.739,16**	**526.963,76**	**503.933,39**	**864.463,62**	**962.213,45**	**1.392.647,79**	**1.495.000,00**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	*476.318,41*	469.483,61	978.574,02	1.094.999,00	1.290.684,12	1.478.549,42	1.646.182,66	2.153.468,77
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	*6.541,93*	7.698,63	15.671,99	14.653,23	17.630,76	22.542,08	23.648,21	40.683,39
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	*707,56*	511,76	2.217,36	843,75	4.055,00	1.482,59	5.588,12	2.101,00
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	23.750,00	612.738,32	528.597,13	612.738,32	528.597,13	612.738,32
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	45.328,00	83.842,53	79.664,66	116.697,81	109.304,61	157.485,91	148.155,99	285.000,00
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**528.895,90**	**561.536,53**	**1.099.878,03**	**1.839.932,11**	**1.950.271,62**	**2.272.798,32**	**2.352.172,11**	**3.093.991,48**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**								
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	20.543,00	332.029,79	132.567,65	560.472,47	132.567,65	917.607,20	638.391,25	2.280.492,62
E.4.03.00.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale**	21.784,79	62.741,48	61.361,92	195.567,02	100.748,33	208.515,02	119.349,17	289.789,21
E.4.04.00.00.000	**Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	*300.320,00*	24.797,50	300.320,00	24.797,50	300.320,00	24.797,50	300.320,00	24.797,50
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**	*166.061,01*	51.279,76	308.372,99	162.052,81	335.760,83	228.825,74	550.609,41	659.996,29
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**508.708,80**	**470.848,53**	**802.622,56**	**942.889,80**	**869.396,81**	**1.379.745,46**	**1.608.669,83**	**3.255.075,62**
E.5.01.00.00.000	**Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	**Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	**Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	**Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E.6.01.00.00.000	**Emissione di titoli obbligazionari**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	**Accensione prestiti a breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	**Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	**Altre forme di indebitamento**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	**Totale Titolo 6 Accensione Prestiti**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E.9.01.00.00.000	**Entrate per partite di giro**	997.596,99	923.125,81	1.566.423,32	1.499.475,36	2.133.400,79	2.034.368,38	2.574.988,38	2.552.040,48
E.9.02.00.00.000	**Entrate per conto terzi**	1.631,00	5.982,56	3.929,00	9.161,71	5.001,00	10.434,19	8.365,20	87.337,40
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**999.227,99**	**929.108,37**	**1.570.352,32**	**1.508.637,07**	**2.138.401,79**	**2.044.802,57**	**2.583.353,58**	**2.639.377,88**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		**240,41**		0,00		36.260,69		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**3.589.507,50**	**3.121.442,07**	**8.845.525,72**	**9.251.395,83**	**12.901.654,12**	**14.802.406,07**	**19.974.048,63**	**22.878.536,75**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		0,00		**0,00**		0,00		

	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**10.335.097,41**	**10.848.095,12**	**15.591.115,63**	**16.978.048,88**	**19.647.244,03**	**22.529.059,12**	**26.719.638,54**	**30.605.189,80**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		742.200,40		1.034.695,96				1.034.695,96
		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		***Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)***		***Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)***		***Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)***	
		Dati SIOPE N-2	Incassi/Pagamenti definitivi *(1)*	***Dati SIOPE N-2***	Incassi/Pagamenti definitivi *(1)*	***Dati SIOPE N-2***	Incassi/Pagamenti definitivi *(1)*	***Dati SIOPE N-2***	***Previsioni di cassa (1)***
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	699.288,26	881.077,34	1.581.209,13	1.833.065,36	2.290.292,02	2.609.875,34	3.261.028,15	3.750.000,00
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	24.906,04	23.906,52	65.816,98	68.988,50	105.880,06	110.308,73	159.063,97	205.502,19
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.889.862,18	2.186.250,48	3.915.468,68	4.285.804,10	5.632.503,29	6.514.936,46	7.618.349,54	9.850.000,00
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	280.750,46	117.700,05	1.144.866,97	675.864,85	1.710.783,41	1.536.902,26	2.918.688,17	2.850.000,00
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	341,70	988,76	341,70	1.820,16	514,12
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.091,79	9.000,91	15.862,79	21.758,57	27.519,31	30.323,95	36.930,51	102.515,94
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	96.677,06	126.851,60	126.593,64	158.297,83	171.588,50	199.132,29	194.217,12	326.389,16
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**2.996.575,79**	**3.344.786,90**	**6.849.818,19**	**7.044.120,91**	**9.939.555,35**	**11.001.820,73**	**14.190.097,62**	**17.084.921,41**
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	1.372.589,58	1.390.592,48	2.375.805,86	2.727.057,49	2.936.068,38	3.868.711,11	3.509.790,47	7.580.000,00
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	24.744,97	0,00	24.744,97	27.306,07	31.621,22	110.494,21	63.678,22	195.544,61
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	28.456,72	0,00	28.456,72	0,00	28.456,72	0,00	28.456,72
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**1.397.334,55**	**1.419.049,20**	**2.400.550,83**	**2.782.820,28**	**2.967.689,60**	**4.007.662,04**	**3.573.468,69**	**7.804.001,33**
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	9.185,46	8.538,40	9.185,46	17.234,16	18.540,20
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.185,46**	**8.538,40**	**9.185,46**	**17.234,16**	**18.540,20**
U.5.00.00.00.001	**Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	916.771,79	869.669,23	1.523.969,16	1.384.821,58	2.126.182,01	2.011.589,21	2.546.682,94	2.672.808,66
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	14.677,82	13.440,46	27.203,17	33.434,02	40.005,61	49.518,35	52.249,60	194.172,01
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	**931.449,61**	**883.109,69**	**1.551.172,33**	**1.418.255,60**	**2.166.187,62**	**2.061.107,56**	**2.598.932,54**	**2.866.980,67**
U.0.00.00.99.999	Carte contabili *(2)*		0,00						
	TOTALE PAGAMENTI	**5.325.359,95**	**5.646.945,79**	**10.801.541,35**	**11.254.382,25**	**15.081.970,97**	**17.079.775,79**	**20.379.733,01**	**27.774.443,61**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		292.496,06		12.361,52		0,00		0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**5.009.737,46**	**5.201.149,33**	**4.789.574,28**	**5.723.666,63**	**4.565.273,06**	**5.449.283,33**	**6.339.905,53**	**2.830.746,19**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		*742.199,90*		*729.838,38*			*0,00*	*0,00*
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(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.