

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 ⁽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 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 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	120.384	0						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		7.939						
E.1.01.00.00.000	Tributi	42.787	68.320	99.992	136.640	112.664	204.960	187.424	273.280
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	42.787	68.320	99.992	136.640	112.664	204.960	187.424	273.280
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.124	49.081	81.988	98.163	82.853	147.244	147.306	196.326
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.077	17.519	16.528	35.038	28.000	52.557	38.302	70.076
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	34	123	34	246	34	368	34	491
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	551	1.597	1.442	3.194	1.777	4.791	1.782	6.387
	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		31.019	83.250	62.039	83.250	93.058	126.798	124.077
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.787	99.339	183.241	198.679	195.914	298.018	314.222	397.357
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	22.745	9.125	30.413	18.250	33.908	27.374	84.159	36.499
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		412		823		1.235		1.646
	Trasferimenti correnti da altri	0	2.223	6.893	4.447	6.893	6.670	6.893	8.893
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.745	11.760	37.306	23.519	40.801	35.279	91.052	47.038
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.921	2.210	4.669	4.420	5.211	6.630	6.108	8.841
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	217	48	784	95	910	143	1.019	191
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	3	0	5	0	8	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			1.119		1.119		1.119	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0	3.994	2.712	7.987	2.712	11.981	2.730	15.974
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.138	6.254	9.284	12.508	9.952	18.762	10.976	25.016
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	66.546	97.190	133.092	145.337	199.639	294.810	266.185
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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		500	1.848	1.000	1.848	1.500	1.848	2.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	25.000	67.046	99.037	134.092	147.184	201.139	296.658	268.185
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
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	4.854	27.827	29.710	55.654	41.504	83.480	53.845
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	154	17.912	5.529	35.824	5.654	53.735	87.933
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.008	45.739	35.240	91.477	47.158	137.216	141.777
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		99.678	230.138	364.109	460.275	441.010	690.413	854.685
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		220.062	230.138	484.492	460.275	561.393	690.413	975.069
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			7.939		7.939		7.939	

Codice SIOPE	Descrizione	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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽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								
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		720		868		1.441		2.674
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	19.733	27.642	40.315	55.285	52.437	82.927	88.138	110.569
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	42.161	75.474	85.986	150.948	125.986	226.422	226.874	301.896
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		0		395		1.473		395
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate							2.053	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	7.405	2.051	8.155	4.103	8.155	6.154	8.155	8.205
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	69.646	105.888	135.324	212.170	189.467	318.058	330.614	424.581
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	3.999	17.088	129.497	34.176	176.054	51.264	194.118	143.420
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								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.999	17.088	129.497	34.176	176.054	51.264	194.118	143.420
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		0		8.038		6.958		8.038
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	0	0	8.038	6.958	8.038	14.143	16.075
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	3.764	27.827	15.425	55.654	32.231	83.480	53.717	112.666
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		18.778	5.584	37.557	5.584	56.335	87.780	75.113
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.764	46.605	21.009	93.210	37.815	139.815	141.496	187.780
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		77.409	169.581	285.830	347.594	410.295	517.175	680.371	771.856

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	142.653	60.557	198.662	112.681	151.098	173.238	294.697	150.054
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		7.939		7.939		7.939		7.939
	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 (Informa del PNIR 1.13), 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. 61 del DL 30 del 2024, nel 2025, proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'articolo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni finanziarie 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.SOPE.it), 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 elaborato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'esame delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ("X") il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 1, del DL 30 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/legame esecutivo dell'attuale del Piano.

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

- costituendo le previsioni del trimestre conclusive e i dati SOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SOPE;
- rilevandone di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendone conto delle variazioni di bilancio che risultano dalle 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, delimita l'unità base dei primi livelli della codifica SOPE, gli nomi sono esclusivamente articolati, seguendo la codifica SOPE.

Codice SOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario [Livello IV]	Piano dei Conti Finanziario [Livello V]	Tipo di Calcolo	Riscossioni (in c/competenze e in c/residui)					
						Prima trimestrale 2026 (dati consuntivi dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati consuntivi dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati consuntivi dal 1/7 al 30/9)	
						Dati SOPE n.2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SOPE n.2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SOPE n.2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
						120.384	0				
							7.339				
E.1.01.00.00.00	Tributi					42.787	68.320	99.993	136.040	112.664	204.960
		1.0101 - 10/2004/1 - IMU DA AVVERSI DI ACCI...	E.1.01.01.01.00 - Imposta municipale propria (incasso a seguito di attività di verifica e controllo)	E.1.01.01.01.00 - Imposta municipale propria (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		4.043		8.086	12.129	16.172
		1.0101 - 10/2004/9 - IMU	E.1.01.01.01.00 - Imposta municipale propria	E.1.01.01.01.00 - Imposta municipale propria (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		45.038		90.077	135.115	180.151
		1.0101 - 40/2009/99 - ADDIZIONALE CONCORSO INFPI	E.1.01.01.01.00 - Addizionale comunale INFPI	E.1.01.01.01.00 - Addizionale comunale INFPI (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		17.519		35.038	52.557	70.076
		1.0101 - 70/2020/1 - SANZIONI SU TASSE RIFIUTI ANNUALI/1 PRESSIONE	E.1.01.01.01.00 - Tasse (addebito) rifiuti solidi urbani	E.1.01.01.01.00 - Tasse (addebito) rifiuti solidi urbani (incasso a seguito di attività di verifica e controllo)	Deduzioni		123		246	369	493
		1.0101 - 70/2025/99 - TASSE TARI - ACQUEDOTTAZIONI	E.1.01.01.01.00 - Tributi comunali sui rifiuti e sui servizi	E.1.01.01.01.00 - Tributi comunali sui rifiuti e sui servizi (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		1.597		3.194	4.792	6.387
E.1.01.01.00.00	Fondi perequativi						31.030	83.260	62.039	83.260	136.798
		1.0101 - 120/2005/99 - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	E.1.01.01.01.00 - Fondi perequativi dalla Stato	E.1.01.01.01.00 - Fondi perequativi dalla Stato	Deduzioni		31.019		62.039	93.058	124.077
E.1.01.01.00.00	Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					42.787	99.339	183.241	198.679	196.914	314.222
E.2.01.00.00.00	Trasferimenti correnti					22.785	21.760	27.268	35.779	40.803	55.062
		2.0101 - 130/2003/1/9 - TRASFERIMENTO COMUNITARI (MATERIE E AD USO PRODOTTO) ART. 1 B. 10/2011 E ART. 1.1. 10/2011	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deduzioni		166		332	498	664
		2.0101 - 130/2003/1/9 - CNDQ PER RALI	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deduzioni		25		50	75	100
		2.0101 - 130/2003/1/9 - CONTRIBUTO CREDITO GETTO RALI TAS - Art. 3.1 DPCM 10-03-2012 - LINEE DI SOSTEGNO	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deduzioni		694		1.388	2.073	2.764
		2.0101 - 130/2003/99 - CONTRIBUTO PER MINORE INTRINCHI ADI INFPI (compensi ordinari) art. 1	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deduzioni		155		310	465	620
		2.0101 - 130/2003/99 - INFOTEST ART. 1 CONDAI 306/2002/23/02/2012	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deduzioni		111		222	333	444
		2.0101 - 130/2003/99 - TRASFERIMENTO COMPAGNATO EMISSIONE FARMACI RUMI	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deduzioni		1.002		3.004	5.006	7.008
		2.0101 - 140/2003/1/9 - CONTRIBUTO AMMINISTRATIVO RENDIMENTI SINDACI	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deduzioni		3.085		6.170	9.255	12.340
		2.0101 - 140/2003/1/9 - TRASFERIMENTI "RISTORNAMENTO ASSURIMATI"	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deduzioni		1.818		5.753	9.529	13.290
		2.0101 - 140/2003/1/9 - TRASFERIMENTO FONDI RALI - 2005	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deduzioni		1.865		2.847	4.712	6.577
		2.0101 - 150/21/01/99 - LEZIONI REGIONALI RENDIMENTI SINDACI	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Deduzioni		412		823	1.235	1.646
		2.0101 - 170/2003/99 - TRASFERIMENTO DA UNIONE DEI TERRITORIO	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	Deduzioni		1.723		3.447	5.170	6.893
		2.0101 - 440/21/01/1 - TRASFERIMENTO COMUNE DI TORTONA FONDI RENDIMENTI SINDACI	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Comuni	Deduzioni		500		1.000	1.500	2.000
E.2.01.01.00.00	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti					22.785	11.760	27.268	33.130	35.279	47.038
E.3.01.00.00.00	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					3.921	2.730	4.403	6.533	9.271	12.340
		3.0100 - 800/30/01/99 - RITI RALI DI CARATTERE	E.3.01.01.01.00 - Proventi da locazioni	E.3.01.01.01.00 - Proventi da locazioni di altri beni immobili	Deduzioni		1.085		2.170	3.255	4.340
		3.0100 - 800/30/01/99 - PROVENTI DA ALBERGATORI LOCALI/CONTINGENTI	E.3.01.01.01.00 - Canoni e canovanti e diritti di gestione	E.3.01.01.01.00 - Proventi da concorsi su base	Deduzioni		1.125		2.250	3.375	4.500
E.3.01.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					227	48	784	95	930	1.020
		3.0100 - 100/30/01/2 - RALI PER RICOSSIONE SANZIONI CEE	E.3.01.02.01.00 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e obblighi a carico della Stato	E.3.01.02.01.00 - Proventi da multe e ammende per violazioni delle norme del codice della strada e controllo della Stato	Deduzioni		48		95	143	192
E.3.01.00.00.00	Interessi attivi					0	0	0	0	0	0
		3.0100 - 800/30/01/99 - INTERESSI SALLE SANZIONI DI CASSA DA TENDENZA	E.3.01.03.01.00 - Interessi attivi da conti della Stato e di altre Amministrazioni pubbliche	E.3.01.03.01.00 - Interessi attivi da conti della Stato e di altre Amministrazioni pubbliche	Deduzioni		3		5	10	15
E.3.04.00.00.00	Altre entrate da redditi da capitale					0	1.119		5	1.119	0
E.3.01.00.00.00	Rendimenti e altre entrate correnti					0	1.994		2.712	11.981	15.974
		3.0100 - 600/31/01/1 - RENDIMENTI RENDIMENTI	E.3.01.03.01.00 - Rendimenti da interessi, recupero e restituzioni di somme non dovute e interessi in eccesso	E.3.01.03.01.00 - Rendimenti da interessi, recupero e restituzioni di somme non dovute e interessi in eccesso da imposte in eccesso da imposte	Deduzioni		2.889		7.977	11.966	15.954
		3.0100 - 940/31/01/99 - RENDIMENTI E RENDIMENTI	E.3.01.03.01.00 - Altre entrate correnti n.d.a.	E.3.01.03.01.00 - Altre entrate correnti n.d.a.	Deduzioni		0		0	0	0
E.3.01.00.00.00	Totale Titolo 3 - Entrate extrabudgetarie					4.108	6.254	9.284	12.506	19.922	26.310
E.4.01.00.00.00	Tributi in conto capitale					25.000	66.546	87.190	131.092	145.137	294.810
E.4.02.00.00.00	Contributi agli investimenti										
		4.0200 - 130/2003/1/9 - CONTRIBUTO GESTIONE ACQUA A RITORNO MATA ACQUEDOTTO	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito di attività di verifica e controllo)	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		1.064		2.127	3.191	4.254
		4.0200 - 210/2003/99 - CONTRIBUTO IN RENDIMENTI RENDIMENTI CASSA D'OPERA	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito di attività di verifica e controllo)	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		8.432		16.864	25.296	33.728
		4.0200 - 100/04/01/99 - CONTRIBUTO PER MESSA IN SICUREZZA L'ESISTENZA DEL SERVIZIO RENDIMENTI	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito di attività di verifica e controllo)	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		6.866		13.732	20.598	27.464
		4.0200 - 100/04/01/99 - CONTRIBUTO SINDACI MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO DA RALI	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito di attività di verifica e controllo)	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		29.723		59.446	89.169	118.809
		4.0200 - 100/04/01/99 - TRASFERIMENTO FONDI PER MATA SITO SERRAVALLE - CUP 130/2003/04/00/00	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito di attività di verifica e controllo)	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		19.981		39.962	59.942	79.922
		4.0200 - 400/04/01/99 - CONTRIBUTO PRODUZIONE PER MESSA IN SICUREZZA - 100/2019 ART. 1 C. 31-50	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito di attività di verifica e controllo)	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli investimenti (incasso a seguito dell'attività ordinaria di gestione)	Deduzioni		301		763	1.144	1.526
E.4.01.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale						200		1.840	1.840	2.000
E.4.04.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						200		1.840	1.840	2.000
E.4.01.00.00.00	Altre entrate in conto capitale						200		1.840	1.840	2.000
E.4.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale					25.000	67.046	99.037	134.002	147.184	296.638
E.5.01.00.00.00	Alimentazione di attività finanziarie										
E.5.02.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine										
E.5.03.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine										
E.5.04.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie					0	0	0	0	0	0
E.5.00.00.00.00	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari										
E.6.02.00.00.00	Acquisizione prestiti a breve termine										
E.6.03.00.00.00	Acquisizione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine										
E.6.04.00.00.00	Altre forme di indebitamento					0	0	0	0	0	0
E.6.00.00.00.00	Totale Titolo 6 - Acquisizione Prestiti					0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.00	Entrate per partite di giro					4.854	27.927	29.710	55.054	45.024	83.480
		6.0100 - 600/01/01/99 - ACCANTONAMENTO IVA ACQUISIZIONE - SPLIT PAYMENT	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	Deduzioni		17.500		35.000	52.500	70.000
		6.0100 - 600/01/01/99 - RENDIMENTI RENDIMENTI AUTONOMICI	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	Deduzioni		1.250		2.500	3.750	5.000
		6.0100 - 600/01/01/99 - RENDIMENTI RENDIMENTI SINDACI	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	Deduzioni		4.077		8.154	12.230	16.307
		6.0100 - 600/01/01/99 - ENTRATE PER SPESE NON ANDATE A BUONI FINE	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	Deduzioni		10.000		20.000	30.000	40.000
E.6.01.00.00.00	Entrate per conto terzi					154	11.913	5.529	50.654	5.054	53.795
		6.0100 - 800/01/01/99 - ADDIZIONALE RENDIMENTI RENDIMENTI	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	Deduzioni		21		42	63	84
		6.0100 - 800/01/01/99 - RENDIMENTI RENDIMENTI	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	Deduzioni		2.500		5.000	7.500	10.000
		6.0100 - 800/01/01/99 - RENDIMENTI RENDIMENTI	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	Deduzioni		2.500		5.000	7.500	10.000
		6.0100 - 800/01/01/99 - RENDIMENTI RENDIMENTI	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	Deduzioni		12.500		25.000	37.500	50.000
		6.0100 - 800/01/01/99 - RENDIMENTI RENDIMENTI	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	E.6.01.01.01.00 - Ritenute per accantonamento IVA (split payment)	Deduzioni		301		763	1.177	1.564
E.6.00.00.00.00	Totale Titolo 7 - Entrate per conto terzi e partite di giro					5.008	45.799	35.240	91.477	47.138	137.216
E.6.00.00.00.99.99	Carte contabili						0		0	0	0
		TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazioni dei versamenti di cui rimborsati con vincolo di cassa (solo per gli enti locali))				99.679	230.138	364.109	460.275	441.003	854.685
		TOTALE RISORSE DISPONIBILI				200.062	230.138	484.492	460.275	561.393	895.069

		09.02.7 - 1.01.70/7000/1 - ACQUISTO DI BENI PER CONTO TITOLO	01.7.02.01.01.000 - Acquisto di beni per conto di terzi	Distribuzioni		2.500		5.000		7.500		10.000
		09.02.7 - 1.01.70/7000/99 - ACQUISTO DI SERVIZI PER CONTO TITOLO	01.7.02.01.02.000 - Acquisto di servizi per conto di terzi	Distribuzioni		2.500		5.000		7.500		10.000
		09.02.7 - 1.01.70/7000/99 - RIVERSAMENTO ALLE ALTRE ENTI PER RENDIZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI	01.7.02.01.01.000 - Versamenti di imposte e tasse di natura corrente ricevute per conto di terzi	Distribuzioni		11.150		26.300		39.450		52.600
		09.02.7 - 1.01.70/7000/99 - RIVERSAMENTO ALLE ALTRE ENTI PER RENDIZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI	01.7.02.01.02.000 - Versamenti di imposte e tasse di natura corrente ricevute per conto di terzi	Distribuzioni		51		101		152		202
		09.02.7 - 1.01.70/7000/99 - RIVERSAMENTO ALLE ALTRE ENTI PER RENDIZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI	01.7.02.04.01.000 - Restituzione di depositi contanti e contabili di terzi	Distribuzioni		516		1.032		1.548		2.064
		09.02.7 - 1.01.70/7000/99 - RIVERSAMENTO ALLE ALTRE ENTI PER RENDIZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI	01.7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi contanti e contabili di terzi	Distribuzioni		0		0		0		0
		09.02.7 - 1.01.70/7000/99 - RIVERSAMENTO ALLE ALTRE ENTI PER RENDIZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI	01.7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi contanti e contabili di terzi	Distribuzioni		0		0		0		0
		09.02.7 - 1.01.70/7000/99 - RIVERSAMENTO ALLE ALTRE ENTI PER RENDIZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI	01.7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi contanti e contabili di terzi	Distribuzioni		0		0		0		0
		09.02.7 - 1.01.70/7000/99 - RIVERSAMENTO ALLE ALTRE ENTI PER RENDIZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI	01.7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi contanti e contabili di terzi	Distribuzioni		0		0		0		0
		09.02.7 - 1.01.70/7000/99 - RIVERSAMENTO ALLE ALTRE ENTI PER RENDIZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI	01.7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi contanti e contabili di terzi	Distribuzioni		0		0		0		0
U.7.00.00.00.000 Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					3.764	46.405	21.009	98.392	37.815	139.812	182.766	
U.0.00.00.99.999 Carte contabili (1)					0	0	0	0	0	0	0	
		TOTALE PAGAMENTI			77.409	160.381	285.830	347.094	410.295	517.175	680.371	
		di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti fuori)			0	0	0	0	0	0	0	
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE			142.031	66.357	198.662	112.881	151.098	173.288	204.697	
		di cui vincolo di cassa (solo per gli enti fuori)			0	0	0	0	0	0	0	
		RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO/ISTITUTORE			0	0	0	0	0	0	0	

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono suddivise nell'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 denominata "incassi effettivi"/"pagamenti effettivi".

(2) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è substitito 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 substitito dalla giunta o dall'organo esecutivo.