Comune di Sonico
Provincia di Brescia

ORIGINALE

SERVIZIO AMMINISTRATIVO - ECONOMICO - FINANZIARIO

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DI SERVIZIO

n. 121	Data
Finanziario	15/10/2026

OGGETTO: Art. 6 comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 – Aggiornamento trimestrale piano annuale dei flussi di cassa 3° trimestre 2026.

Il Responsabile di Servizio

VISTO il decreto del Sindaco n. 2 in data 11.06.2024 con il quale è stata affidata al sottoscritto la responsabilità della gestione del Servizio Amministrativo - Economico - Finanziario con il potere di assumere gli atti relativi;

RICHIAMATA la delibera di C.C. n. 6 del 28.01.2026 con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026/2028 ed i suoi allegati;

PREMESSO che il D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, all'art. 6 comma 1 dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla *milestone* M1C M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

CONSIDERATO che tale piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

VISTO il modello di piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DATO ATTO che 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);

CONSIDERATO che al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta 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;

DATO ATTO che 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;

DATO ATTO altresì che nel prospetto è rappresentato l'andamento delle entrate e delle spese, distinguendo:
- per le entrate il totale, al netto dell'eventuale anticipazione di tesoreria, tra somme vincolate e somme disponibili;
- il fondo di cassa al termine di ogni trimestre, evidenziando le somme vincolate;
- per la sola spesa, l'eventuale ricorso all'istituto dell'anticipazioni di tesoreria;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 25/02/2026, con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

RITENUTO necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui al punto precedente, con riferimento al 3 trimestre 2026, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

VERIFICATO pertanto il prospetto elaborato con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2026-2028, comprendente la ripartizione delle categorie in capitoli e dei macroaggregati in capitoli, attribuendo le risorse ai Dirigenti Responsabili dei Servizi;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale con cui è stato approvato il Piano Integrato di attività e programmazione PIAO per gli esercizi 2026-2028, di cui all'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80, comprendente i Piani performance, fabbisogni del personale, parità di genere, lavoro agile, anticorruzione;
;

DETERMINA

DI AGGIORNARE, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del DL n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 con riferimento al 3 trimestre , sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della

Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DI DARE ATTO che verrà data comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

DI DARE ATTO che l'aggiornamento trimestrale del prospetto verrà inviato all'Organo di Revisione per la verifica sulla corretta predisposizione ai sensi dell'art. 6 comma 2 del citato DL 155/2024;

ALLEGATO: Aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 – trimestre 3°.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria del presente provvedimento.

Lì 23 OTT. 2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Gulberti rag. Stefano)

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Su attestazione del Messo Comunale si certifica che la presente determinazione è stata affissa all'Albo Pretorio del Comune il 23 OTT. 2026 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi dal 23 OTT. 2026 al 10 NOV. 2026, contestualmente, in relazione all'art. 32, comma 1 della legge 18 giugno 2009 n. 69 è stata pubblicata oggi nel sito informatico del Comune di Sonico.

Lì 23 OTT. 2026

IL MESSO COMUNALE
(Gulberti rag. Stefano)

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Responsabile di Servizio certifica che la presente determinazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 151, 4° comma del T.U.E.L. n° 267/2000, il 23 OTT. 2026

Lì 23 OTT. 2026

IL RESPONSABILE DI SERVIZIO
(Gulberti rag. Stefano)

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 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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.319.114,39	1.023.941,94						
	di cui con vincolo di cassa	0,00	0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	114.344,77	17.948,66	387.528,55	321.067,56	430.817,22	357.118,35	821.964,01	927.274,86
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	114.344,77	17.948,66	387.528,55	321.067,56	430.817,22	357.118,35	821.964,01	927.274,86
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	98.773,21	6.497,74	308.599,98	252.995,83	320.079,97	265.276,08	539.601,10	524.677,68
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	7.796,79	9.826,55	25.584,47	29.158,66	51.188,17	51.368,52	68.584,32	82.780,49
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.774,77	1.624,37	53.344,10	38.913,07	59.549,08	40.473,75	213.778,59	305.029,19
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.787,50
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	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	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	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	38.920,31	38.920,31	118.939,63	81.059,37	118.939,63	165.482,98	162.171,55	165.482,98
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	153.265,08	56.868,97	506.468,18	402.126,93	549.756,85	522.601,33	984.135,56	1.092.757,84
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	55.224,07	0,00	70.927,00	35.867,02	73.213,28	48.939,05	82.506,48	94.626,61
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.140,67	0,00	9.876,42

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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	55.224,07	0,00	70.927,00	35.867,02	73.213,28	67.079,72	92.506,48	104.503,03
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	271.125,43	315.624,87	488.367,77	413.781,59	575.471,87	592.645,80	664.110,90	807.344,77
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	516,00	0,00	2.943,88	705,05	4.475,88	1.261,25	4.575,88
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,36	0,41	0,36	0,41	0,36	0,41	0,36	100,41
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.890,60	3.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	23.434,59	14.033,30	26.724,80	16.699,09	38.066,09	36.945,26	63.870,18	59.822,39
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	294.560,38	330.174,58	515.092,93	433.424,97	614.243,37	634.067,35	732.133,29	874.843,45
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.179,60	0,00	19.179,60	89.452,86	1.760.646,30	1.868.212,82	3.071.473,77	3.502.188,31
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	8.584,17	74.747,36	8.584,17	74.747,36	12.831,39	466.247,36
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.326,84	0,00	23.377,84	0,00	42.192,76	0,00	47.097,66	54.850,20
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	22.061,11	16.550,67	25.261,02	16.959,98	33.860,69	27.706,25	36.300,36	56.821,53
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	28.567,55	16.550,67	76.402,63	181.160,20	1.845.283,92	1.970.666,43	3.167.703,18	4.080.107,40
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

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 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	48.500,19	53.105,12	141.276,54	122.628,95	194.534,56	198.875,02	278.831,36	359.163,29
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.864,87	2.771,37	7.691,86	8.220,52	12.785,08	13.022,57	20.778,84	27.433,10
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	253.640,47	195.467,07	444.490,56	390.324,59	610.348,83	615.715,33	845.472,80	1.143.822,21
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	134.354,54	115.844,59	141.504,54	190.393,10	214.222,40	266.490,94	273.145,55	431.367,89
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	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	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	2.658,00	14.680,94	17.438,86	14.680,94	31.661,90	26.508,40
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	696,00	0,00	1.440,00	246,45	1.818,00	1.684,12	5.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.359,13	20.316,23	18.555,65	22.570,42	18.555,65	23.363,84	19.509,47	42.853,72
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	455.719,20	388.200,38	756.177,15	750.258,52	1.068.131,83	1.133.966,64	1.471.084,04	2.036.148,61
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	797.559,57	21.930,23	1.271.134,67	439.824,63	1.905.195,03	1.371.629,23	2.368.813,20	4.621.249,88
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	27.000,00	15.000,00	27.611,82	55.000,00	65.386,82	55.000,00	69.312,50
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	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	4.180,80	11.703,96	8.361,60	18.023,56	37.641,60	110.177,76	80.776,52	157.300,97
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	801.740,37	60.634,19	1.294.496,27	485.460,01	1.997.836,63	1.547.193,81	2.504.589,72	4.847.863,35
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

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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
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	163.331,17	37.852,74	295.154,13	81.345,33	440.926,77	356.926,25	573.042,25	605.561,60
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.436,00	2.547,39	4.525,50	7.330,93	8.751,47	8.741,29	13.577,31	30.248,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	166.767,17	40.400,13	299.679,63	88.676,26	449.678,24	365.667,54	586.619,56	635.809,60
E.0.00.00.99.995	Carte contabili derivanti dalla destinazione di incassi vincolati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.996	Carte contabili derivanti dal reintegro di incassi vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.998	Carte contabili derivanti dalle anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.999	Altre carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.277,86	0,00	0,00
E.0.00.00.99.990	Totale carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.277,86	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		698.384,25	443.994,35	1.468.570,37	1.141.255,38	3.532.175,66	3.568.360,23	5.563.098,07	6.788.021,32
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.017.498,64	1.467.936,29	2.787.684,76	2.165.197,32	4.851.290,05	4.592.302,17	6.882.212,46	7.811.963,26
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
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	7.150,00	28.965,96	26.637,04	28.965,96	46.681,90	51.406,40
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	7.150,00	28.965,96	26.637,04	28.965,96	46.681,90	51.406,40
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	60.508,89	32.379,89	261.250,51	68.367,85	421.850,95	150.838,70	574.362,25	604.768,04
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.164,34	12.643,01	3.232,19	14.582,98	5.771,19	19.543,72	7.730,44	59.311,58
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	61.673,23	45.022,90	264.482,70	82.950,83	427.622,14	170.382,42	582.092,69	664.079,62
U.0.00.00.99.995	Carte contabili per utilizzo di incassi vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.996	Carte contabili per destinazione di incassi liberi al reintegro di incassi vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.997	Carte contabili per pignoramenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.998	Carte contabili derivanti dal rimborso delle anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.999	Altre carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	18,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.990	Totale carte contabili	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	18,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	1.319.132,80	493.857,47	2.322.306,12	1.347.644,32	3.520.227,64	2.880.526,83	4.604.448,35	7.599.497,98
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	698.365,84	974.078,82	465.378,64	817.553,00	1.331.062,41	1.711.775,34	2.277.764,11	212.465,28
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.