

E.6
E.6

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).

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.

46 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;

Prendendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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 al 31/03/2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE al 30/06/2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE al 30/09/2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 31/12/2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	11.913.156	29.631.265						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	4.844.464						
01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
									
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
03.00.00.000	Fondi perequativi								
00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-
01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	-	-	-	-	-	4.000.000	-
01.01.02.003	Trasferimenti Correnti da Comuni	7.139	437.379	16.586	471.432	198.151	579.077	395.949	1.229.344
01.03.02.000	Trasferimenti correnti da Imprese	200.000	2.091.634	2.727.254	2.451.967	2.727.254	3.039.719	12.231.079	19.182.282
00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	207.139	2.529.013	2.743.840	2.923.398	2.925.405	3.618.796	16.627.028	20.411.626
03.04.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							20.810	
03.05.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
00.00.00.000	Interessi attivi		-		-			20	1.000
04.00.00.000	Entrate da redditi da capitale								
05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.718	1.450	7.859	21.024	8.912	25.898	252.226	46.395
00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.718	1.450	7.859	21.024	8.912	25.898	273.056	47.395
01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
02.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	7.246.947	2.662.689	19.371.114	12.680.515	29.804.727	40.557.090	92.457.696
03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	7.246.947	2.662.689	19.371.114	12.680.515	29.804.727	40.557.090	92.457.696
01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
06.01.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
06.02.00.000	Accensione prestiti a breve termine								

E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
04.00.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
00.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
01.00.00.00.000	Entrate per partite di giro	117.221	150.417	313.890	366.276	440.757	507.125	599.123	654.763
02.00.00.00.000	Entrate per conto terzi	52.210	43.004	129.771	104.928	178.443	129.663	234.467	557.900
00.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	169.431	193.420	443.661	471.204	619.200	636.788	833.590	1.212.663
00.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		-		-		22.805		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		383.288	9.970.831	5.858.048	22.786.740	16.234.032	34.086.210	58.290.763	114.129.380
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	7.246.947	2.662.689	19.371.114	12.680.515	29.804.727	40.557.090	92.457.696
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		12.296.444	39.602.096	17.771.205	52.418.005	28.147.188	63.717.475	70.203.920	143.760.646
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	12.091.411	2.662.689	24.215.578	12.680.515	34.649.190	40.557.090	97.302.160

		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 al 31/03/2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE al 30/06/2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE al 30/09/2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 31/12/2024	Previsioni di cassa (1)
01.00.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	400.415	493.639	1.034.822	1.368.392	1.467.355	1.921.523	2.373.302	3.351.863
02.00.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	131	-	23.194	67.990	34.456	118.632	163.630	261.528
03.00.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	425.567	334.388	785.901	769.920	1.177.831	990.672	1.651.194	3.123.682
04.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	808.543	4.747	1.484.352	2.435.375	1.666.416	2.542.819	7.980.448	23.685.229
05.00.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
06.00.00.00.000	Fondi perequativi								
07.00.00.00.000	Interessi passivi								
08.00.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
09.00.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate					22.161	-	29.548	
10.00.00.00.000	Altre spese correnti	23.254	18.647	23.254	18.647	23.254	18.647	23.298	314.642
00.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.657.910	851.420	3.351.523	4.660.323	4.391.473	5.592.292	12.221.419	30.736.944
01.00.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
02.00.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.868	849	196.214	49.649	196.214	49.649	196.214	703.583
03.00.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	11.225.224	2.662.689	22.476.051	12.680.515	34.649.190	40.557.090	97.328.417
04.00.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
05.00.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
00.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	19.868	11.226.073	2.858.903	22.525.700	12.876.730	34.698.839	40.753.304	98.032.000
01.00.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
02.00.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
03.00.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
04.00.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
00.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
01.00.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
02.00.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
03.00.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
04.00.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
00.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
00.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
01.00.00.000	Uscite per partite di giro		373	95.672	286.512	191.306	450.171	678.632	952.500
02.00.00.000	Uscite per conto terzi	221.024	5.716	245.894	97.989	257.807	148.937	372.738	260.138
00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	221.024	6.089	341.565	384.501	449.113	599.107	1.051.370	1.212.638
00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾						10.128,46		
TOTALE PAGAMENTI		1.898.802	12.083.583	6.551.991	27.570.524	17.717.315	40.890.238	54.026.093	129.981.582
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	11.225.224	2.662.689	22.476.051	12.680.515	34.649.190	40.557.090	97.328.417
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		10.397.642	27.518.514	11.219.214	24.847.481	10.429.873	22.827.237	16.177.827	13.779.064
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	866.186	-	1.739.527	-	-	-	26.257
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

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".