Comune di Colle di Val d'Elsa
Provincia di Siena

DETERMINAZIONE RESPONSABILE
SERVIZIO 5 - ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO

N. 877 DEL 21/10/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 3° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 43 DEL 24.02.2026.

VISTO l'art.107 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il Regolamento comunale di contabilità;

VISTO il Regolamento per l'acquisizione di lavori, forniture e servizi in economia;

VISTO il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

VISTO il Decreto del Sindaco n. 18 del 31.10.2025, con il quale è stata conferita al sottoscritto Rag. Alessio Franchini – Area Funzionari ed E.Q. – la responsabilità del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio", nonché le funzioni dirigenziali per la gestione delle attività connesse a detta struttura apicale di cui all'art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000 – T.U.E.L. dal 01.11.2025 e sino al 31.12.2027;

VISTE
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 256 del 14.10.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 111 del 25.10.2025, esecutiva ai sensi di legge con la quale il suddetto Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028 è stato presentato al Consiglio Comunale;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 140 del 11.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il suddetto Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028;

RICHIAMATE:
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 311 del 03.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 141 del 11.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028 è stata presentata al Consiglio Comunale;

copia informatica per consultazione

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 149 del 29.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028;

PRESO ATTO che il Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028 ed anche la sopradetta nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2028 comprendono:
- il piano triennale dei fabbisogni del personale 2026/2028 con rinvio al PIAO 2026-2028;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari 2026/2028;
- il programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028 ed elenco annuale 2026;
- il programma triennale degli acquisti 2026/2028;
- il programma degli incarichi, consulenze e collaborazioni 2026/2028;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 319 del 03.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il progetto di bilancio di previsione 2026/2028 ed i relativi documenti allegati;

PREMESSO che il suddetto progetto di bilancio di previsione 2026/2028 con i relativi allegati è stato presentato all'Organo consiliare per consentirne l'approvazione entro i termini di legge e regolamentari mediante deposito presso la segreteria comunale con le modalità previste dall'art. 11, comma 2, del vigente regolamento di contabilità ed è stato anche presentato in Consiglio Comunale nella seduta dell'11 dicembre scorso nelle comunicazioni del Sindaco, argomento n. 2 posto all'ordine del giorno;

DATO ATTO che il bilancio di previsione 2026/2028 ed i documenti allegati sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 155 del 29.12.2025, esecutiva ai sensi di legge;

RICHIAMATE:
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 29/01/2026, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione – parte economica – per il triennio 2026/2028, assegnando le risorse finanziarie ai Responsabili di Servizio del Comune e le successive deliberazioni di variazione;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 26/03/2026, esecutiva, con cui è stato approvato il Piano Integrato Attività ed Organizzazione 2026/2028 nel quale è inserito il Piano della Performance di cui all'articolo 10 del D. Lgs. n. 150/2009 per il triennio 2026/2028 e le successive deliberazioni di variazione;

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita: *"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*
2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

copia informatica per consultazione

- 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);
- 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;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

RICHIAMATE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio:

- con deliberazione della Giunta comunale n. 24 del 06.02.2026, esecutiva e ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 23.03.2026, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 18.02.2026, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 23.03.2026, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 23.04.2026, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 19.05.2026, esecutiva e ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 17.06.2026, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 31.07.2026, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 95 del 19.101.2026, immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 24.02.2026, esecutiva, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 43/2026 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario da adottarsi entro il mese successivo al trimestre solare appena concluso e da comunicare alla Giunta comunale;

copia informatica per consultazione

VISTO l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

RICHIAMATE:

- la determinazione n. 369 del 29.04.2026 con la quale è stato approvato l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026;
- la determinazione n. 615 del 28.07.2026 con la quale è stato approvato l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

CONSIDERATO come ai sensi dell'art.147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 - T.U.E.L., introdotto dalla Legge n. 213/2012 di conversione con modificazioni del D.L. n. 174/2012, il Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio" con la sottoscrizione del presente atto rilascia il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

VISTO pertanto come sul presente atto è stato assicurato il controllo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'art.147-bis del D.Lgs. n. 267/2000;

OSSERVATO il giusto procedimento ex legge 7 agosto 1990, n. 241;

DETERMINA

Le premesse costituiscono parte integrante del presente dispositivo ed in questa sede si intendono fedelmente riportate e trascritte,

1. **di approvare**, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

2. **di comunicare** la presente alla Giunta Comunale;

3. **di trasmettere** copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

4. **di pubblicare** la presente all'Albo Pretorio online per 15 giorni naturali e consecutivi e

Colle di Val d'Elsa, 21/10/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO 5
ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO

FRANCHINI ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

copia informatica per consultazione

copia informatica per consultazione

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 N-2	*Incassi effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*Incassi effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*Incassi effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	*10.395.764,25*	*11.297.132,02*						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		*757.093,10*						
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	**2.027.076,09**	**1.308.600,42**	**5.388.977,92**	**3.436.955,97**	**7.850.179,76**	**7.320.637,16**	**12.453.598,35**	**11.305.979,18**
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	**2.027.076,09**	**1.308.600,42**	**5.388.977,92**	**3.436.955,97**	**7.850.179,76**	**7.320.637,16**	**12.453.598,35**	**11.305.979,18**
	I.M.U. riscossa a seguito attività ordinaria di gestione	1.165.747,12	517.491,36	2.892.011,23	577.468,45	3.096.997,25	2.699.533,93	5.148.237,85	4.500.000,00
	I.M.U. riscossa a seguito attività di verifica e controllo	78.616,22	91.115,41	291.810,92	191.367,53	398.531,36	264.693,34	487.809,31	245.324,00
	Addizionale comunale IRPEF	305.347,67	299.797,40	882.847,10	895.692,95	1.558.438,97	1.582.895,85	2.136.178,49	2.165.000,00
	Imposta di soggiorno attività ordinaria di gestione	2.465,25	1.024,00	59.041,33	51.699,00	134.418,66	135.549,89	179.885,66	180.859,00
	Tassa smaltimento rifiuti solid urbani attività ordinaria di gestione	426.893,37	366.467,38	1.147.884,20	1.655.446,00	2.513.410,68	2.472.013,52	4.297.193,78	4.032.205,99
	Tassa smaltimento rifiuti solid urbani attività di verifica e controllo	28.076,92	21.239,51	73.057,96	50.632,39	99.230,06	145.773,12	121.893,90	91.115,11
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	19.929,54	11.465,36	42.325,18	14.649,65	49.152,78	20.177,51	82.399,36	91.475,08
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**	-	-	1.571.767,15	-	1.571.767,15	1.460.058,85	2.390.200,63	2.289.362,20
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**2.027.076,09**	**1.308.600,42**	**6.960.745,07**	**3.436.955,97**	**9.421.946,91**	**8.780.696,01**	**14.843.798,98**	**13.595.341,38**
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**	*337.684,44*	*382,59*	*338.789,42*	*392.340,41*	*480.976,72*	*481.390,74*	*686.142,57*	*1.111.253,67*
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	*66.586,76*	*637,00*	*66.586,76*	*100.746,52*	*173.412,08*	*231.171,09*	*242.595,92*	*427.939,75*
	Trasferimenti correnti da altri	*12.607,70*	*83.793,16*	*12.607,70*	*63.119,97*	*24.631,96*	*110.750,92*	*94.257,86*	*339.072,32*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**416.878,90**	**84.812,75**	**417.983,88**	**556.206,90**	**679.020,76**	**823.312,75**	**1.022.996,35**	**1.878.265,74**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	*509.125,78*	*535.884,32*	*1.173.379,14*	*1.360.878,80*	*1.710.362,89*	*1.865.072,65*	*2.312.567,42*	*2.725.557,09*
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	*86.977,25*	*94.374,44*	*165.534,43*	*203.602,37*	*338.088,65*	*335.843,10*	*434.366,40*	*387.303,01*
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	*6.465,04*	*3.411,19*	*6.465,04*	*3.411,19*	*6.465,04*	*3.411,19*	*12.890,17*	*7.024,81*
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**		-	149.781,69	-	149.781,69	-	505.996,49	490.130,51
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	107.305,03	97.167,69	145.264,51	155.427,29	208.883,87	370.759,22	420.418,59	789.186,44
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**709.873,10**	**730.837,64**	**1.640.424,81**	**1.723.319,65**	**2.413.582,14**	**2.575.086,16**	**3.686.239,07**	**4.399.201,86**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**	-		-				-	
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	350.926,20	414.030,00	707.024,44	690.044,90	1.256.433,25	1.021.234,73	1.564.820,61	5.336.639,31
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**	*15.250,73*	*9.968,88*	*22.950,73*	*20.431,33*	*23.653,31*	*25.539,35*	*44.588,60*	*87.607,17*
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**	*176.826,25*	*153.980,63*	*459.514,97*	*372.435,37*	*703.214,72*	*538.769,50*	*869.611,02*	*1.376.540,25*
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**543.003,18**	**577.979,51**	**1.189.490,14**	**1.082.911,60**	**1.983.301,28**	**1.585.543,58**	**2.479.020,23**	**6.800.786,73**
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**	-		-		-	-		324.472,61
E.5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	-	-	-	-	-	-	-	**324.472,61**
E.6.01.00.00.000	**Emissione di titoli obbligazionari**	-		-		-			

copia informatica per consultazione

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	-		-		-			1.000.000,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-		-		-			
E.6.00.00.00.000	**Totale Titolo 6 Accensione Prestiti**	-	-	-	-	-	-	-	**1.000.000,00**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	400.558,76	600.160,52	888.828,35	1.197.384,80	1.481.596,47	1.857.329,80	2.091.847,67	2.968.418,63
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	50.869,78	26.607,72	70.285,63	166.318,89	86.116,44	192.709,25	100.869,95	454.935,02
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**451.428,54**	**626.768,24**	**959.113,98**	**1.363.703,69**	**1.567.712,91**	**2.050.039,05**	**2.192.717,62**	**3.423.353,65**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		***31.808,64***		***2.160.894,79***		**45.096,43**		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**4.148.259,81**	**3.360.807,20**	**11.167.757,88**	**10.323.992,60**	**16.065.564,00**	**15.859.773,98**	**24.224.772,25**	**31.421.421,97**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		516.810,98		1.345.536,22		1.785.052,87		5.098.563,73
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**14.544.024,06**	**14.657.939,22**	**21.563.522,13**	**21.621.124,62**	**26.461.328,25**	**27.156.906,00**	**34.620.536,50**	**42.718.553,99**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**1.273.904,08**		**2.102.629,32**		**2.542.145,97**		**5.855.656,83**

		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	***Pagamenti effettivi [1]***	***Dati SIOPE N-2***	***Pagamenti effettivi [1]***	***Dati SIOPE N-2***	***Pagamenti effettivi [1]***	***Dati SIOPE N-2***	***Previsioni di cassa (1)***
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	763.136,50	1.140.393,87	1.559.294,87	2.213.566,54	2.677.506,45	3.287.476,33	3.793.498,67	5.257.355,39
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	31.946,48	40.098,79	83.694,63	117.410,36	175.236,98	183.847,28	259.472,85	352.859,85
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.236.979,90	2.627.571,49	4.492.902,99	5.112.319,56	6.873.180,08	7.329.245,04	9.235.248,31	13.005.760,22
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	599.683,97	602.422,81	904.717,23	1.035.945,54	1.228.916,78	1.809.309,66	1.834.141,21	2.716.244,73
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	173,00	668,20	173,00	122.283,07	140.171,38	122.283,07	274.925,48	242.517,29
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-							
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.475,10	24.045,89	3.908,10	25.175,89	42.529,08	25.175,89	67.443,43	127.026,31
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	105.621,98	125.300,12	116.990,31	139.351,15	199.794,27	224.283,53	214.980,97	935.435,17
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**3.741.016,93**	**4.560.501,17**	**7.161.681,13**	**8.766.052,11**	**11.337.335,02**	**12.981.620,80**	**15.679.710,92**	**22.637.198,96**
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	324.678,48	737.287,58	1.022.014,30	1.634.715,20	2.477.107,12	3.099.761,69	3.307.114,60	15.095.762,70
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.149,00	-	13.149,00	5.570,00	13.149,00	5.570,00	13.149,00	20.570,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-							
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	2.054,82		2.054,82		2.054,82		2.054,82	
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**339.882,30**	**737.287,58**	**1.037.218,12**	**1.640.285,20**	**2.492.310,94**	**3.105.331,69**	**3.322.318,42**	**15.116.332,70**
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**	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-		-	183.158,22	258.817,11	183.158,22	522.456,25	378.974,51
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**	-	-	-	**183.158,22**	**258.817,11**	**183.158,22**	**522.456,25**	**378.974,51**
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	406.933,10	469.470,59	860.414,96	1.111.622,38	1.431.102,57	1.847.848,20	2.128.562,51	3.145.299,89
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	49.229,25	4.217,24	118.366,44	117.414,73	131.128,62	119.049,23	147.476,03	583.296,52
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***456.162,35***	***473.687,83***	***978.781,40***	***1.229.037,11***	***1.562.231,19***	***1.966.897,43***	***2.276.038,54***	***3.728.596,41***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		852,80		611,75		1.223,56		
	TOTALE PAGAMENTI	**4.537.061,58**	**5.772.329,38**	**9.177.680,65**	**11.819.144,39**	**15.650.694,26**	**18.238.231,70**	**21.800.524,13**	**41.861.102,58**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		601.992,72		1.282.608,63		1.910.835,06		5.596.683,75
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**10.006.962,48**	**8.885.609,84**	**12.385.841,48**	**9.801.980,23**	**10.810.633,99**	**8.918.674,30**	**12.820.012,37**	**857.451,41**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***671.911,36***		***820.020,69***		***631.310,91***		***258.973,08***
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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.

copia informatica per consultazione