

UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE

VERBALE DELLA SEDUTA DELLA GIUNTA DELL'UNIONE

N. 12

20/02/2026

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA. ESERCIZIO 2026

L'anno **duemilaventisei** addì **venti** del mese di **febbraio** alle ore **dodici** e minuti **dieci** nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita, mediante videoconferenza, ai sensi del "Regolamento per il funzionamento delle sedute del Consiglio, della Giunta e degli altri organismi comunali" approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 11 del 25/07/2022, la Giunta, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome		Presente
1. PAPURELLO UGO	in presenza	Sì
2. BERTINO LUCA FRANCESCO	in videoconferenza	Sì
3. PICAT RE MICHELANGELO	in videoconferenza	Sì
4. DEMARIA ENRICO ALFREDO	in videoconferenza	Sì
5. DEVIETTI GOGGIA LOREDANA	in videoconferenza	Sì
6. MASSA ANTONIO	in videoconferenza	Sì
Totale Presenti:		6
Totale Assenti:		0

Assiste all'adunanza, in presenza, il Segretario, dott.ssa DEL SORDO Gaetana, la quale verifica da parte di ciascun partecipante l'assicurazione di adeguato livello di collegamento e provvede alla redazione del presente verbale.

Accertata mediante riscontro a video ed appello uninominale la presenza e l'identità di partecipanti, il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in trattazione la proposta di deliberazione che segue relativa all'oggetto.

LA GIUNTA

Vista la proposta di deliberazione allegata alla presente;

Ritenuta la stessa meritevole di accoglimento;

Visti i pareri espressi dai Responsabili dei Servizi, ai sensi dell'art. 49 e 147 bis del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i., di cui in allegato:

- quanto alla regolarità tecnica:
servizio FINANZIARIO : FAVOREVOLE
- quanto alla regolarità contabile: FAVOREVOLE

Con voto unanime e favorevole, espresso per chiamata nominale e riscontro a video, come da “Regolamento per il funzionamento delle sedute del Consiglio, della Giunta e degli altri organismi comunali” approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 11 del 25/07/2022

D E L I B E R A

di approvare la proposta di deliberazione, di cui in allegato, avente ad oggetto:

“APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA. ESERCIZIO 2026”.

Successivamente, stante l'urgenza di procedere, con separata ed unanime votazione espressa per chiamata nominale e riscontro a video, come da “Regolamento per il funzionamento delle sedute del Consiglio, della Giunta e degli altri organismi comunali” approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 11 del 25/07/2022

D E L I B E R A

di dichiarare, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4, del succitato T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, il presente atto urgente ed immediatamente eseguibile.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA. ESERCIZIO 2026****LA GIUNTA**

Richiamato il D.lgs. 23.06.2011 n. 118 integrato e modificato dal D.lgs. 10/08/2014 n. 126 che ha introdotto la nuova contabilità armonizzata;

Visto l'Atto Costitutivo dell'Ente, con allegato Statuto, stipulato in data 30/09/2011;

Richiamata la Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 14 del 22/12/2025 con la quale è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) triennio 2026/2028;

Richiamata la Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 15 del 22/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione periodo 2026/2028;

Visto il vigente codice di comportamento dell'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese approvato con deliberazione di Giunta dell'Unione n.4 del 08/02/2023;

Richiamata la Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 20 del 31/03/2025 ad oggetto: "Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.) 2025/2027. Approvazione";

PREMESSO il 13 gennaio 2024 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024.

DATO ATTO che il suddetto è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione di bilancio, sia per i tempi della sua redazione (28 febbraio di ogni anno, mentre il bilancio di previsione deve essere approvato entro il 31 dicembre dell'anno precedente) sia per l'ambito funzionale del medesimo, stante la precisa indicazione data dal legislatore che ne ha previsto la compilazione al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento:

- per raggiungere gli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR
- contribuire quindi all'attuazione della Riforma 1.11 per la riduzione dei tempi di pagamento,

DATO ATTO che il citato articolo 6 del D.L. n. 155 ha previsto che:

- le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare 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 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.

CONSIDERATO che il modello è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso, con l'evidente scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente. I dati sono esposti nel modello (**allegato 1**) con il dettaglio delle entrate e delle spese ai primi livelli della codifica SIOPE.

DATO ATTO che:

- il Piano annuale dei flussi di cassa è approvato con delibera di Giunta entro il 28 febbraio di ciascun anno;
- 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 (dati consultabili dal sito internet www.siope.it), tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;
- nella prima colonna di ciascun trimestre vanno esposte le risultanze, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso;
- il Piano deve essere 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.

DATO ATTO che gli enti sono tenuti a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano: tale aggiornamento andrà disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario, 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. In particolare l'aggiornamento del Piano comporterà che al termine di ciascun trimestre le previsioni siano sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e siano inoltre aggiornate le previsioni dei

trimestri successivi; la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio (riportante la dicitura "Previsioni di cassa") è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

DATO ATTO altresì che l'aggiornamento del Piano deve essere portato a conoscenza della giunta e che l'obbligo di tale comunicazione è evidentemente finalizzato a consentire all'organo esecutivo - qualora il Piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio - l'adozione della necessaria delibera di variazione degli stanziamenti di cassa, variazione che l'articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce alla competenza della giunta.

CONSIDERATO che una volta adottato, il Piano annuale dei flussi di cassa va trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024. Il comma 2 testualmente dispone che *“Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa”*.

RIBADITO che il Piano annuale dei flussi di cassa rappresenti uno strumento di programmazione, si osserva che la necessità della doverosa coerenza degli atti di programmazione è messa in evidenza dal principio contabile applicato n. 4/1, secondo cui l'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente. Il principio di coerenza implica una considerazione *“complessiva e integrata”* del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione (paragrafi 2 e 3 del ricordato principio contabile).

RICHIAMATO l'articolo 239, comma 1, lettera c), del TUEL che assegna all'organo di revisione la vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, funzioni da svolgere anche con tecniche motivate di campionamento.

RILEVATO come all'organo di revisione contabile siano stati affidati nel corso del tempo una serie di attività specifiche di cui non può non tenersi conto in occasione dell'esame del Piano annuale dei flussi di cassa. La circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 36 dell'8 novembre 2024, contenente disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni ha definito nuovi obblighi per i revisori, tra cui la verifica del rispetto dei tempi di pagamento delle fatture previsti dal d. lgs. n. 231/2002 ed il controllo di eventuali scadenze superiori a 30 giorni (e comunque non superiori a 60 giorni) dalla data di ricevimento della fattura, peraltro ammissibili solo in presenza di requisiti chiaramente documentati e riscontrabili. L'intervento del revisore tuttavia non assume - e non

potrebbe essere altrimenti - la natura e la forma di un “parere”, come invece avviene nei riguardi degli atti dell’amministrazione. A tal proposito si ricorda che il parere è un atto di giudizio nei riguardi di un atto ancora da adottare o di una attività da porre in essere, formulato al fine di fornire elementi di valutazione all’organo di amministrazione attiva, ed è per sua natura preventivo. Nel caso invece del Piano annuale dei flussi di cassa, come ricordato dal comma 2 dell’articolo 6 del d.l. n. 155/2024, l’organo di revisione interviene dopo che il Piano stesso è stato predisposto, e le indicazioni operative riportate nell’intestazione del modello ministeriale ribadiscono che il Piano va trasmesso all’organo di revisione “... *a seguito dell'adozione ...*”, e questo non tanto per l’acquisizione di un parere, ma per consentire a tale organo la verifica del Piano stesso nei termini più sopra specificati.

DATO ATTO infine che la normativa non prevede sanzioni specifiche né per il caso della mancata adozione del Piano né per il caso di errata redazione o comunque di incongruenza dello stesso rispetto gli altri strumenti di programmazione dell’Ente, si ritiene comunque doveroso richiamare il contenuto dell’articolo 153 del TUEL che, nel definire le funzioni, il ruolo e l’importanza che ha il Responsabile del Servizio Finanziario, dispone che lo stesso è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi nonché alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale.

RITENUTO pertanto necessario procedere in merito;

ATTESA la propria competenza ex art. 48 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

VISTI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile del presente atto, espressi, ai sensi dell’art. 49, comma 1, del T.U.E.L. approvato con D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i., dal Responsabile dell’Area Finanziaria che entrano a far parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Con votazione unanime e favorevole resa in forma palese

DELIBERA

1. DI DARE ATTO che le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. DI APPROVARE il Piano Annuale dei Flussi di Cassa di cui all’**allegato 1** che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

3. DI INCARICARE il Responsabile del Servizio Finanziario dell'adozione degli atti conseguenti e necessari.
4. DI PROVVEDERE alla pubblicazione del presente atto nel sito web istituzionale ("Amministrazione Trasparente"), stante che lo stesso rientra negli obblighi di pubblicazione previsti;
5. DI DARE ATTO che ai sensi dell'art. 125 del "*Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali*" - T.U.E.L. approvato con D.lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio, la presente deliberazione viene trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari;

Indi, con successiva e separata votazione, stante l'urgenza di dare pronta esecuzione al presente provvedimento, con voti unanimi e favorevoli espressi in forma palese

DELIBERA

di rendere immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi dell'art. 134 comma 4 del T.U.E.L. n. 267/2000 e s.m.i.

In originale firmato.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
Firmato digitalmente
PAPURELLO UGO

Il Segretario
Firmato digitalmente
DEL SORDO Gaetana

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	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	325.575	205.501						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		10.075		20.150		30.225		40.300
	Trasferimenti correnti da altri	1.197.838	966.284	1.432.406	1.932.567	2.020.425	2.898.851	2.492.392	3.865.134
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.197.838	976.359	1.432.406	1.952.717	2.020.425	2.929.076	2.492.392	3.905.434
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		1.400		2.800		4.200		5.600
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.963		1.963		1.963		3.100	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.522	2.857	5.425	5.714	6.815	8.571	6.815	11.428
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.485	4.257	7.388	8.514	8.778	12.771	9.915	17.028
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	12.723	179.547	15.494	359.093	15.494	538.640	15.494	718.186
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								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.723	179.547	15.494	359.093	15.494	538.640	15.494	718.186
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	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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	31.705	121.588	69.016	243.177	96.637	364.765	134.507	501.763
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi								
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.705	121.588	69.016	243.177	96.637	364.765	134.507	501.763
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.247.751	1.281.751	1.524.304	2.563.501	2.141.334	3.845.252	2.652.309	5.142.412
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.573.326	1.487.251	1.849.879	2.769.002	2.466.910	4.050.753	2.977.884	5.347.913
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

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	10.036	34.980	31.930	69.960	43.024	104.940	66.509	151.580
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	689	2.666	1.607	5.332	3.420	7.998	5.032	11.509
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	162.754	76.895	239.203	153.790	375.776	230.686	523.166	307.581
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	203.726	731.573	941.381	1.463.146	941.381	2.194.719	1.531.505	2.926.292
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		28.823	31.517	28.823	62.451	57.646
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		325		650		975		1.300
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		5.012	7.500	10.025	7.500	15.037	7.500	20.050
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	24.000	20.260	44.969	40.521	44.969	60.781	44.969	81.042
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	401.205	871.712	1.266.590	1.772.247	1.447.587	2.643.959	2.241.132	3.556.999
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		79.388	190.218	158.775	190.218	238.163	224.624	317.551
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		79.729		159.458		239.187		318.916
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale							69.302	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0	159.117	190.218	318.233	190.218	477.350	293.926	636.467
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		42.093	39.399	42.093	79.381	84.187
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	42.093	39.399	42.093	79.381	84.187
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	38.257	121.856	91.582	243.711	125.697	365.567	163.988	502.833
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi								
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	38.257	121.856	91.582	243.711	125.697	365.567	163.988	502.833
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		439.463	1.152.684	1.548.390	2.376.285	1.802.901	3.528.970	2.778.427	4.780.485
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.133.864	334.567	301.489	392.717	664.009	521.783	199.457	567.428
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
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 segreteria 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 (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	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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					325.575	205.501						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0						
E.1.01.00.00.000	Tributi												
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi												
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti					1.197.838	976.359	1.432.406	1.952.717	2.020.425	2.929.076	2.492.392	3.905.434
	2.0101 - 2050/2050/1 - CONTRIBUTO COMUNI ALL'UNIONE PER FINANZIAMENTO BILANCIO		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		37.500		75.000		112.500		150.000
	2.0101 - 2060/2060/1 - CONTRIBUTO COMUNI PARTECIPAZIONE AL CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		417.786		835.572		1.253.358		1.671.144
	2.0101 - 2060/2060/1 - CONTRIBUTO COMUNI PARTECIPAZIONE AL CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZA SCOLASTICA DISABILI		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-	Dodicesimi		334.691		669.383		1.004.074		1.338.765
	2.0101 - 2070/2070/1 - CONTRIBUTO COMUNI PARTECIPAZIONE AL PROGETTO DI COGESTIONE IMMOBILIARE - AGENZIA DELLE ENTRATE		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		21.250		42.500		63.750		85.000
	2.0101 - 2071/2071/1 - CONTRIBUTO COMUNI ATTIVITA' CULTURALI SUL TERRITORIO SVOLTI DA ORGANALIA		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		1.750		3.500		5.250		7.000
	2.0101 - 2071/2071/2 - CONTRIBUTO COMUNI ATTIVITA' CULTURALI SUL TERRITORIO SVOLTI DA LUNATHICA		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	Dodicesimi		9.750		19.500		29.250		39.000
	2.0101 - 2071/2071/3 - CONTRIBUTO COMUNI - DISTRETTI DEL COMMERCIO		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		3.002		6.004		9.006		12.008
	2.0101 - 2071/2071/4 - CONTRIBUTO REGIONALE - DISTRETTI DEL COMMERCIO		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Dodicesimi		10.075		20.150		30.225		40.300
	2.0101 - 2077/2077/1 - CONTRIBUTO COMUNI PER TRASFERIMENTI ALL'UNIONE ATTIVITA' VARIE		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		7.601		15.203		22.804		30.405
	2.0101 - 2081/2081/1 - CONTRIBUTO COMUNI PER GARE DI APPALTO E CONTRATTI DELLA C.U.C.		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		26.541		53.083		79.624		106.165
	2.0101 - 2090/2090/1 - CONTRIBUTO COMUNI PER AMMORTAMENTO MUTUO POSIZIONE N. 4558333/00		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		25.326		50.652		75.979		101.305
	2.0101 - 2091/2091/1 - CONTRIBUTO COMUNI PER AMMORTAMENTO MUTUO POSIZIONE N. 6009154/01		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		2.810		5.621		8.431		11.241
	2.0101 - 2092/2092/1 - CONTRIBUTO COMUNI PER AMMORTAMENTO MUTUO POSIZIONE N. 6011292/01		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		7.321		14.643		21.964		29.286
	2.0101 - 2187/2187/1 - CONTRIBUTO COMUNI PER SPESA GESTIONE SERVIZIO TRIBUTI		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		58.954		117.908		176.861		235.815
	2.0101 - 2188/2188/1 - CONTRIBUTO COMUNI PER AGGIORNAMENTO PIANI COMUNALI DI PROTEZIONE CIVILE		E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		12.000		24.000		36.000		48.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti					1.197.838	976.359	1.432.406	1.952.717	2.020.425	2.929.076	2.492.392	3.905.434
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						1.400		2.800		4.200		5.600
	3.0100 - 3001/3001/1 - DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO		E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	E.3.01.02.01.032 - Proventi da diritti di segreteria e rogito	Dodicesimi		1.400		2.800		4.200		5.600
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti												
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi					1.963		1.963		1.963		3.100	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale												
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti					3.522	2.857	5.425	5.714	6.815	8.571	6.815	11.428
	3.0500 - 3138/3138/1 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI		E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	Dodicesimi		357		714		1.071		1.428
	3.0500 - 3138/3138/2 - FONDI INCENTIVANTI IL PERSONALE		E.3.05.99.02.000 - Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	E.3.05.99.02.001 - Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	Dodicesimi		2.500		5.000		7.500		10.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie					5.485	4.257	7.388	8.514	8.778	12.771	9.915	17.028
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale					12.723	179.547	15.494	359.093	15.494	538.640	15.494	718.186
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti												
	4.0200 - 4050/4050/1 - CONTRIBUTI COMUNI UNIONE PER INTERVENTI SULLA VIABILITA'		E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	E.4.02.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	Dodicesimi		192		384		576		768
	4.0200 - 4051/4051/1 - COFINANZIAMENTO COMUNE DI SAN MAURIZIO PER INTERVENTI DI STRUTTURA SANITARIA		E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	-	Dodicesimi		2.939		5.878		8.817		11.755
	4.0200 - 4053/4053/1 - CONTRIBUTO REGIONALE - DISTRETTI DEL COMMERCIO		E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	Dodicesimi		63.127		126.255		189.382		252.509
	4.0200 - 4053/4053/2 - CONTRIBUTO COMUNI - DISTRETTI DEL COMMERCIO		E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	E.4.02.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	Dodicesimi		15.622		31.244		46.866		62.488
	4.0200 - 4053/4053/4 - CONTRIBUTO COMUNI - PROGETTO PISTA CICLABILE Ve.La. 2.0		E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	Dodicesimi		79.729		159.458		239.187		318.916
	4.0200 - 4054/4054/1 - CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA - BIKE TO RAIL		E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	E.4.02.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province	Dodicesimi		17.203		34.406		51.609		68.812
	4.0300 - 4054/4054/10 - CONTRIBUTO COMUNI - PIEMONTA IN BICI		E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	-	Dodicesimi		735		1.469		2.204		2.938
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					12.723	179.547	15.494	359.093	15.494	538.640	15.494	718.186
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale												
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	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					0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti					31.705	121.588	69.016	243.177	96.637	364.765	134.507	501.763
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro												
	9.0100 - 6000/6000/1 - RITENUTE ERARIALI AL PERSONALE		E.9.01.02.01.000 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	Tredicesimi		42.590		85.180		127.770		184.556
	9.0100 - 6001/6001/1 - RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE		E.9.01.02.02.000 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.02.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	Tredicesimi		3.640		7.280		10.921		15.774
	9.0100 - 6002/6002/1 - RITENUTE ERARIALI PER LAVORATORI AUTONOMI		E.9.01.03.01.000 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	Dodicesimi		24.608		49.217		73.825		98.433
	9.0100 - 6004/6004/10 - RITENUTA AL 4% SUI CONTRIBUTI PUBBLICI		E.9.01.01.01.000 - Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	E.9.01.01.01.001 - Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	Dodicesimi		750		1.500		2.250		3.000
	9.0100 - 6005/6005/1 - RITENUTE PER CONTO DI TERZI - IVA SPLIT ISTITUZIONALE		E.9.01.01.02.000 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Dodicesimi		50.000		100.000		150.000		200.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi					31.705	121.588	69.016	243.177	96.637	364.765	134.507	501.763
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						0		0		0		0
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾					1.247.751	1.281.751	1.524.304	2.563.501	2.141.334	3.845.252	2.652.309	5.142.412
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali))					0	0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI					1.573.326	1.487.251	1.849.879	2.769.002	2.466.910	4.050.753	2.977.884	5.347.913
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0		0		0		0

Codice SIOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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	01.02.1 - 10/351/1 - STIPENDI PERSONALE UFFICIO SEGRETARIA A SCAVALCO 01.02.1 - 10/352/1 - ONERI E CONTRIBUTI PERSONALE UFFICIO SEGRETARIA A SCAVALCO 01.02.1 - 10/451/1 - INDENNITA' DI RISULTATO AI RESPONSABILI DI SERVIZIO 01.02.1 - 10/452/1 - ONERI E CONTRIBUTI INDENNITA' DI RISULTATO AI RESPONSABILI DI SERVIZIO 01.02.1 - 10/501/1 - INCENTIVI AL PERSONALE DELL'UNIONE 01.02.1 - 10/502/1 - ONERI E CONTRIBUTI INCENTIVI AL PERSONALE DELL'UNIONE 01.02.1 - 120/1038/1 - DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO 01.03.1 - 10/51/1 - STIPENDI PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO A SCAVALCO 01.03.1 - 10/52/1 - ONERI E CONTRIBUTI PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO A SCAVALCO 01.06.1 - 10/251/1 - STIPENDI PERSONALE UFFICIO VIABILITA' ED AFFARI GENERALI A SCAVALCO 01.06.1 - 10/252/1 - ONERI E CONTRIBUTI PERSONALE UFFICIO VIABILITA' ED AFFARI GENERALI A SCAVALCO 01.11.1 - 10/151/1 - STIPENDI PERSONALE CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA A SCAVALCO 01.11.1 - 10/152/1 - ONERI E CONTRIBUTI PERSONALE CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA A SCAVALCO	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale U.1.01.01.01.008 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	Tredicesimi Tredices								

U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	01.06.1 - 10/253/1 - I.R.A.P. PERSONALE UFFICIO VIABILITA' ED AFFARI GENERALI A SCAVALCO	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Tredicesimi	221	442	663	958			
		01.06.1 - 10/254/1 - I.N.A.I.L. PERSONALE UFFICIO VIABILITA' ED AFFARI GENERALI A SCAVALCO	U.1.02.01.99.000 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	U.1.02.01.99.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	Dodicesimi	31	63	94	125			
		01.11.1 - 10/153/1 - I.R.A.P. PERSONALE CENTRALE UNICA DI COMMITTEENZA A SCAVALCO	U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Tredicesimi	680	1.360	2.040	2.947			
		01.11.1 - 10/154/1 - I.N.A.I.L. PERSONALE CENTRALE UNICA DI COMMITTEENZA A SCAVALCO	U.1.02.01.99.000 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	U.1.02.01.99.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	Dodicesimi	25	50	75	100			
		01.01.1 - 30/1010/1 - ORGANISMO INDEPENDENTE DI VALUTAZIONE	U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	-	Dodicesimi	885	1.771	2.656	3.542			
		01.01.1 - 30/1011/1 - SPESE PER SERVIZI DI COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	150	300	450	600			
		01.02.1 - 130/1037/1 - ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO O MATERIE PRIME	U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	Dodicesimi	149	298	447	596			
		01.02.1 - 140/1061/1 - SPESA PER GARE DI APPALTO E CONTRATTI DELLA C.U.C.	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	15.813	31.625	47.438	63.250			
		01.02.1 - 140/1070/1 - SPESA PER IL SERVIZIO INFORMATICO	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	2.473	4.945	7.418	9.890			
		01.02.1 - 140/1070/2 - SPESA PER IL SERVIZIO FOTOCOPIATORI	U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	U.1.03.02.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	Dodicesimi	300	600	900	1.200			
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	01.02.1 - 140/1081/1 - INCARICHI ESTERNI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	Dodicesimi	797	1.594	2.392	3.189			
		01.02.1 - 140/1090/1 - SPESA PER ELABORAZIONE DEGLI STIPENDI	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	630	1.260	1.890	2.520			
		01.03.1 - 30/1012/1 - COMPENSI ORGANO DI REVISIONE E RIMBORSO SPESE	U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	Dodicesimi	1.500	3.000	4.500	6.000			
		01.03.1 - 240/1055/1 - SPESE DI UFFICIO DELLA CENTRALE UNICA DI COMMITTEENZA	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	750	1.500	2.250	3.000			
		01.03.1 - 250/1054/1 - SPESA PER IL SERVIZIO DI TESORERIA	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	769	1.539	2.308	3.078			
		01.04.1 - 360/1187/1 - SPESA PER GESTIONE SERVIZIO TRIBUTI	U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari	U.1.03.02.17.999 - Spese per servizi finanziari n.a.c.	Dodicesimi	3.857	7.713	11.570	15.426			
		01.04.1 - 370/1190/1 - PROGETTO DI COGESTIONE IMMOBILIARE - AGENZIA DELLE ENTRATE	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	21.250	42.500	63.750	85.000			
		01.11.1 - 140/1091/1 - SPESA SERVIZIO DI SUPPORTO UFFICI DELL'UNIONE	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	Dodicesimi	2.948	5.895	8.843	11.790			
		01.11.1 - 800/1050/1 - CANONE SOFTWARE DI GESTIONALI	U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	U.1.03.02.19.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	Dodicesimi	1.125	2.250	3.375	4.500			
		05.02.1 - 2120/11/1 - ATTIVITA' CULTURALI SUL TERRITORIO DELL'UNIONE DEI COMUNI	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	-	Dodicesimi	11.500	23.000	34.500	46.000			
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.01.1 - 3330/1/1 - AGGIORNAMENTO PIANI COMUNALI DI PROTEZIONE CIVILE	U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	U.1.03.02.09.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	Dodicesimi	12.000	24.000	36.000	48.000			
		12.07.1 - 4120/1230/1 - TRASFERIMENTO SOMME AL CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	Dodicesimi	443.673	887.345	1.331.018	1.774.690			
		12.07.1 - 4120/1230/2 - TRASFERIMENTO SOMME AL CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZA SCOLASTICA DISABILI	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	Dodicesimi	287.901	575.801	863.702	1.151.602			
		10.05.1 - 2890/1940/1 - INTERESSI PASSIVI - MUTUO POS. 4558333/00 - EURO 2.000.000,00	U.1.07.05.05.000 - Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	U.1.07.05.05.999 - Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	Semestrale	0	20.595	20.595	41.190			
		10.05.1 - 2890/1941/1 - INTERESSI PASSIVI - MUTUO POS. 6011292/01 - EURO 520.628,45	U.1.07.05.05.000 - Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	U.1.07.05.05.999 - Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	Semestrale	0	5.954	5.954	11.907			
		10.05.1 - 2890/1942/1 - INTERESSI PASSIVI - MUTUO POS. 6009354/01 - EURO 234.282,91	U.1.07.05.05.000 - Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	U.1.07.05.05.999 - Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	Semestrale	0	2.274	2.274	4.548			
		01.02.1 - 140/1080/2 - INCARICO RESPONSABILE DPO E TRATTAMENTO DATI PERSONALI	U.1.08.99.99.000 - Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	U.1.08.99.99.999 - Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	Dodicesimi	325	650	975	1.300			
		01.02.1 - 10/401/1 - RIMBORSI PER PERSONALE - PERSONALE IN CONVENZIONE (Ufficio di Prossimità)	U.1.09.01.01.000 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	Dodicesimi	325	650	975	1.300			
		01.02.1 - 10/402/1 - RIMBORSI PER PERSONALE - MANAGER (Distretti del Commercio)	U.1.09.01.01.000 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	Dodicesimi	5.012	7.500	10.025	20.050			
		U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	01.02.1 - 160/1039/2 - CONCORSO SPESA FINALIZATO ALL'ISTITUZIONE DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO	U.1.10.99.99.000 - Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.99.999 - Altre spese correnti n.a.c.	Dodicesimi	24.000	44.969	60.781	81.042	
05.02.1 - 2120/11/2 - ATTIVITA' VARIE SUL TERRITORIO DELL'UNIONE DEI COMUNI	U.1.10.99.99.000 - Altre spese correnti n.a.c.			U.1.10.99.99.999 - Altre spese correnti n.a.c.	Dodicesimi	9.088	18.175	27.263	36.350			
20.01.1 - 880/1142/1 - FONDO DI RISERVA DI CASSA	U.1.10.99.99.000 - Altre spese correnti n.a.c.			U.1.10.99.99.999 - Altre spese correnti n.a.c.	Dodicesimi	8.660	17.320	25.980	34.640			
U.1.01.01.01.000 - Fondo di riserva	U.1.10.01.01.001 - Fondi di riserva			U.1.10.01.01.001 - Fondi di riserva	Dodicesimi	2.513	5.026	7.539	10.052			
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti			401.205	871.712	1.266.590	1.772.247	1.447.587	2.643.959	2.241.132	3.556.999	
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											
01.02.2 - 5870/3005/1 - ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI UNIONE	U.2.02.03.02.000 - Software			U.2.02.03.02.001 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva	Dodicesimi	79.388	190.218	158.775	190.218	238.163	224.624	317.551
01.02.2 - 5870/3005/2 - ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI UNIONE	U.2.02.01.07.000 - Hardware			-	Dodicesimi	1.159	2.318	3.477			4.636	
14.02.2 - 8230/3600/1 - PROGETTO DISTRETTO DIFFUSO DEL COMMERCIO	U.2.02.01.09.000 - Beni immobili			-	Dodicesimi	119	238	357			477	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	10.05.2 - 8230/3050/7 - PROGETTO PISTA CICLABILE Ve.Lo 2.0	U.2.03.01.02.000 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	U.2.03.01.02.003 - Contributi agli investimenti a Comuni	Dodicesimi	79.729	159.458	239.187	318.916			
		U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale									
		U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale							69.302		
		U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0	159.117	190.218	318.233	190.218	477.350	293.926	636.467	
		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.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine									
		U.50.02.4 - 11050/3900/2 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI	U.4.03.01.01.000 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad Amministrazioni Centrali	-	Semestrale	0	42.093	39.399	42.093	79.381	84.187	
		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	42.093	39.399	42.093	79.381	84.187	
		U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
		U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	
		U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	38.257	91.582	125.697			163.988			
		99.01.7 - 13530/4001/1 - VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE	U.7.01.02.02.000 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	U.7.01.02.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	Tredicesimi	3.640	7.280	10.921		15.774		
		99.01.7 - 13540/4002/1 - VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI AL PERSONALE	U.7.01.02.01.000 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	U.7.01.02.01.001 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	Tredicesimi	42.590	85.180	127.770		184.556		
99.01.7 - 13540/4003/1 - VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI PER LAVORATORI AUTONOMI	U.7.01.03.01.000 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	U.7.01.03.01.001 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	Dodicesimi	24.798	49.597	74.395		99.193				
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	99.01.7 - 13570/4004/1 - VERSAMENTO RITENUTA AL 4% SUI CONTRIBUTI PUBBLICI	U.7.01.01.01.000 - Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	U.7.01.01.01.001 - Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	Dodicesimi	750	1.500	2.250		3.000		
		99.01.7 - 13570/4005/1 - RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI - IVA SPLIT ISTITUZIONALE	U.7.01.01.02.000 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Dodicesimi	50.077	100.155	150.232		200.309		
		U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	38.257	0	91.582	0	125.697	0	163.988	0	
		U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0	0	0	0	0	0	0		
		TOTALE PAGAMENTI	439.463	1.030.829	1.548.390	2.132.574	1.802.901	3.163.403	2.778.427	4.277.652		
		di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0	0		
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	1.133.864	456.423	301.489	636.428	664.009	887.350	199.457	1.070.261		
		RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0		