



COMUNE DI CAMPO NELL'ELBA
Provincia di Livorno

AREA FINANZIARIA TRIBUTARIA

DETERMINAZIONE N. 74 DEL 12/10/2026

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL TERZO TRIMESTRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI
DI CASSA 2026 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C. N. 80 DEL 10/04/2026**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

VISTI:

- il Decreto del Sindaco n. 1 del 08.01.2025 di individuazione dei Responsabili di Area;
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 12.03.2026 con la quale si è approvato il Bilancio di previsione finanziario 2026/2028, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011, con unico e pieno valore giuridico;

RICHIAMATO l'art. 6, co. 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, coordinato con la legge di conversione 9 dicembre 2024, n.189 («*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*») - in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n. 291 del 12 dicembre 2024), il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, co. 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi anche i comuni, 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;

VISTI i modelli resi disponibili sul sito *web* istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e le relative istruzioni, siccome approvati dalla commissione ARCONET nella seduta del 18 dicembre 2024; (sezione "ARCONET" > "In evidenza" / link: https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 10/04/2026 del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2026", in attuazione della novella normativa sopra citata;

RILEVATO che, secondo quanto stabilito *secundum legem* le previsioni di cui sopra vanno verificate ed aggiornate trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare con la medesima periodicità alla giunta ed al revisore;

DATO ATTO che, per il terzo trimestre 2026, il termine per l'adozione dell'atto determinativo di aggiornamento è il 30 settembre 2026;

VISTO l'unito prospetto di aggiornamento al terzo trimestre 2026 del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2026", coerente con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2026/2028 aggiornato e contenente i dati Siope consuntivati al 30 settembre 2026;

RILEVATO che dal presente aggiornamento trimestrale del piano siccome sopra approvato non emergono situazioni di criticità;

VISTA la vigente normativa in materia di P.N.R.R., di tempi di pagamento e di contrasto ai ritardi nei pagamenti da parte delle pp.aa.;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il [D.Lgs. n. 118/2011](#) e gli allegati principi contabili applicati; il vigente Statuto comunale e il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;

VISTI:

- il D.U.P. 2026/2028 e la NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.U.P. 2026/2028;
- il BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028;

VISTA la Deliberazione della Giunta comunale n. 22/2026 con ad oggetto: FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI EX ART.1 COMMI 859-867 DELLA LEGGE N.145/2018. VERIFICA NECESSITA' DI ACCANTONAMENTO - ANNO 2026 con la quale è stato sancito non necessario effettuare alcun accantonamento in quanto l'Ente durante l'anno 2025 ha pagato con regolarità le fatture ricevute entro il termine dei canonici 30 gg;

Tutto ciò premesso e considerato;

DETERMINA

- 1) Di APPROVARE, ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, co. 1, del D.L. n. 155/2024, l'unito prospetto di aggiornamento al terzo trimestre 2026 del «PIANO DEI

FLUSSI DI CASSA 2026» approvato con la deliberazione G.C. n.80 del 10/04/2026;

- 2) DI DARE ATTO che il prospetto di aggiornamento di cui al punto precedente:
- è stato redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla base dei modelli ufficiali citati in premessa, seguendo le istruzioni dicasteriali;
 - le previsioni formulate nell'aggiornamento *de quo* sono perfettamente coerenti con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2026/2028 aggiornato con le successive variazioni assunte dalla Giunta e che da esso non emergono situazioni di criticità.
- 3) Di TRASMETTERE, per quanto di rispettiva competenza, il presente provvedimento ai revisori dei conti e alla giunta comunale;
- 4) Di PUBBLICARE la presente nell'Albo Pretorio *on line* dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i.

IL RESPONSABILE
SERVIDEI STEFANO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	4.419.871,16	5.171.599,17						
	di cui con vincolo di cassa		298.368,40						
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	1.044.559,53	594.474,20	2.345.763,07	3.320.226,46	2.626.307,72	3.769.796,87	5.871.837,98	6.588.995,83
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	27,41	163,35	38,42	200,80	92,84	437,16	149,83	0,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	12.443,10	14.638,40	35.781,41	41.427,69	93.968,92	91.819,53	125.332,57	193.692,03
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	591.522,30	625.886,75	1.438.342,61	1.526.659,13	2.072.880,67	2.256.674,21	2.964.224,51	4.434.072,46
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicit� e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	771,00	899,00	771,00	0,00
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379,93	0,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	200,00	0,00	355,25	216,00	654,50	597,00	1.899,50	15.949,53
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.99.000	Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.01.01.000	Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.782,04	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.648.752,34	1.235.162,70	3.820.280,76	4.888.730,08	4.794.675,65	6.120.223,77	8.973.377,36	11.232.709,85
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	43.942,91	6.173,20	43.942,91	84.070,20	59.951,23	98.156,62	115.561,76	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	29.774,38	51.921,78	163.473,76	115.856,05	201.543,60	134.619,70	260.932,46	0,00
	Trasferimenti correnti da altri	494.354,81	932.369,05	500.333,99	957.480,72	877.488,97	1.378.065,50	1.180.204,74	3.579.023,44
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	568.072,10	990.464,03	707.750,66	1.157.406,97	1.138.983,80	1.610.841,82	1.556.698,96	3.579.023,44
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	82.708,28	71.350,85	124.735,32	237.740,36	383.650,01	501.503,49	618.284,41	953.627,88
E.3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	69.306,19	126.230,92	162.881,65	207.533,19	237.910,54	283.184,48	305.051,75	320.093,89
E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	19.902,00	26.340,52	32.270,26	39.074,78	57.456,51	39.482,78	68.754,51	63.644,32



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
E.3.02.01.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
E.3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	37.313,61	44.760,32	72.780,74	95.171,01	227.390,47	247.094,39	345.759,32	536.578,34
E.3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	178,70	117,03	178,70	117,03	178,70	117,03	178,70	127,03
E.3.03.03.99.000	Altri interessi attivi diversi	20.799,42	10.841,89	20.799,42	10.841,89	20.799,42	10.841,89	40.780,65	35.841,89
E.3.05.01.99.000	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	0,00	660,00	0,00	660,00	2.511,76	660,00	2.511,76	4.000,00
E.3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	708,90	0,00	10.000,00
E.3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	23.959,22	0,00	23.959,22	0,00	23.959,22	36.671,87	6.816,22
E.3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	0,00	5.634,72	0,00	8.586,58	3.659,54	8.586,58	7.711,70	20.000,00
E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	21.055,86	4.300,80	285.347,13	10.741,33	312.377,49	43.119,16	327.334,84	122.970,12
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	251.264,06	314.196,27	698.993,22	634.425,39	1.245.934,44	1.159.257,92	1.753.039,51	2.113.699,69
E.4.01.01.01.000	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	13.960,50	48.209,36	19.033,53	59.880,89	19.033,53	63.084,12	29.517,50	90.000,00
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00	3.549,99	73.147,00	246.667,51	115.242,44	246.667,51	115.242,44	1.967.897,15
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	60.000,00	6.796,78	60.000,00	6.796,78	60.000,00	7.896,78	60.000,00	2.724.129,83
E.4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.756,96
E.4.02.05.03.000	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.03.10.04.000	Altri trasferimenti in conto capitale da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.03.11.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.03.12.99.000	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	1.218,47	0,00	13.403,18	0,00
E.4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.294,06	141.370,00
E.4.04.02.01.000	Cessione di Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.01.01.000	Permessi di costruire	136.031,49	195.911,74	259.889,37	352.269,06	400.269,66	487.617,05	562.512,33	470.000,00



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
E.4.05.04.99.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	44.675,00	0,00	44.675,00	0,00	144.675,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	209.991,99	254.467,87	412.069,90	710.289,24	595.764,10	849.940,46	816.969,51	5.662.828,94
E.5.01.01.03.000	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.03.02.000	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso altre imprese partecipate	15.651,74	0,00	15.651,74	0,00	15.651,74	0,00	15.651,74	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	15.651,74	0,00	15.651,74	0,00	15.651,74	0,00	15.651,74	0,00
E.6.03.01.04.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	38.297,35	0,00	38.297,35	0,00	38.297,35	0,00	38.297,35	620.000,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	38.297,35	0,00	38.297,35	0,00	38.297,35	0,00	38.297,35	620.000,00
E.9.01.01.01.000	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	4.317,77	3.042,14	5.964,44	4.263,64	6.815,55	5.533,83	9.170,58	15.000,00
E.9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	240.997,98	172.154,01	500.760,62	474.780,75	724.115,77	785.510,51	884.181,03	1.000.000,00
E.9.01.01.99.000	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.846,19	10.000,00
E.9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	56.466,57	56.713,93	109.387,16	98.043,26	168.844,54	140.693,48	253.425,27	500.000,00
E.9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	15.017,34	34.404,88	28.228,98	62.548,12	43.227,34	90.441,07	71.102,40	200.000,00
E.9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	4.115,11	7.379,13	8.258,62	14.843,88	12.535,66	22.228,65	16.813,68	40.000,00
E.9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	3.942,87	11.693,97	18.050,67	19.853,79	42.831,86	30.788,71	48.321,29	60.000,00
E.9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00	480,00	160,00	480,00	160,00	480,00	30.000,00
E.9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
E.9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
E.9.01.99.06.000	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	25.109,41	0,00	25.109,41	0,00	39.580,18	0,00	39.580,18	1.600.000,00
E.9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	15.492,23	1.341,59	18.188,15	3.837,05	27.269,93	15.333,35	46.397,10	232.606,56
E.9.02.02.02.000	Trasferimenti da Amministrazioni Locali per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.898,14



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Incassi effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
E.9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	948,75	1.270,00	1.133,75	5.414,44	1.746,25	9.261,64	1.746,25	222.845,36
E.9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	607,12	1.013,43	1.176,45	1.856,96	2.313,15	2.165,23	2.871,15	205.143,90
E.9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	2.787,14	4.667,62	5.137,74	10.426,59	7.891,30	14.892,73	11.366,83	16.141,72
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	369.802,29	293.680,70	721.875,99	696.028,48	1.077.651,53	1.117.009,20	1.403.301,95	4.298.635,68
E.0.00.00.99.999	Carte contabili		0,00		0,00		0,00		
TOTALE RISCOSSIONI		3.101.831,87	3.087.971,57	6.414.919,62	8.086.880,16	8.906.958,61	10.857.273,17	14.557.336,38	27.506.897,60
di cui riscossioni con vincolo di cassa			6.796,78		6.796,78		6.796,78		300.000,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		7.521.703,03	8.259.570,74	10.834.790,78	13.258.479,33	13.326.829,77	16.028.872,34	18.977.207,54	32.678.496,77
di cui con vincolo di cassa			305.165,18		305.165,18		305.165,18		598.368,40



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	275.194,08	361.420,61	547.947,94	658.403,80	842.587,64	954.481,89	1.255.273,47	1.569.689,10
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	8.815,80	0,00	11.663,32	257,76	12.182,32	257,76	13.038,98	16.426,39
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	52.548,89	55.658,69	130.413,74	157.808,50	207.864,60	241.737,99	347.467,03	433.556,58
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	16.286,98	17.229,44	40.609,66	49.023,89	65.487,87	74.706,62	108.739,95	141.731,96
U.1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	74,07	364,46	1.061,55	364,46	2.674,29	364,46	2.685,29	1.747,56
U.1.02.01.05.000	Tributo funzione tutela e protezione ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00
U.1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.590,00	22.790,00	25.647,04
U.1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	1.881,62	1.931,86	2.033,38	2.461,87	2.909,13	4.500,00
U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	408,75	2.925,00	408,75	5.777,50	2.267,12	6.177,65	4.404,62	12.075,29
U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	10.299,91	6.367,74	10.352,72	6.367,74	11.767,92	6.448,74	11.848,92	15.367,74
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	21.712,35	26.791,60	43.667,28	71.719,18	54.048,97	84.626,01	69.820,27	195.288,30
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	24.166,50	22.442,78	46.216,43	36.799,42	60.700,73	49.550,62	74.267,03	104.183,55
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicita' e servizi per trasferta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
U.1.03.02.03.000	Aggi di riscossione	1.530,47	2.363,78	9.631,90	12.920,88	21.015,11	20.386,30	22.268,36	37.796,49
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	1.774,00	3.598,00	3.642,01	4.103,00	10.270,01	4.103,00	10.368,01	19.504,96
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	42.926,67	78.377,80	59.053,30	114.000,07	93.499,85	134.245,10	155.979,63	253.507,29
U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	43.338,95	75.889,52	46.076,60	88.063,75	64.788,66	120.805,08	76.676,70	222.883,25
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	84.076,02	49.243,16	152.255,84	128.037,91	221.049,89	158.311,07	261.909,89	291.419,84
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	65.334,80	86.339,99	169.978,97	144.542,18	247.660,25	210.189,85	304.073,25	665.861,23
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	0,00	3.759,22	15.063,47	7.555,85	15.063,47	7.555,85	37.151,25	34.759,22



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.1.03.02.14.000	Servizi di ristorazione	4.302,71	2.747,38	6.990,71	5.845,61	8.129,26	9.754,26	10.982,01	16.675,47
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	805.667,64	901.888,77	1.740.657,09	1.812.538,81	2.578.101,98	2.783.100,62	3.587.234,08	4.295.928,62
U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	12.311,07	18.090,19	23.533,16	36.534,83	24.122,77	38.915,38	40.545,98	94.031,87
U.1.03.02.17.000	Servizi finanziari	1.577,21	839,09	2.359,80	1.294,42	3.173,22	1.985,03	7.500,75	9.649,09
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	28.708,89	25.191,31	34.160,87	39.571,60	55.723,49	52.545,78	79.628,30	131.456,42
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	22.887,20	27.910,06	44.341,53	60.690,55	66.662,96	107.387,58	104.406,70	175.540,85
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	229.288,56	199.877,89	526.795,86	385.404,22	607.857,04	574.231,29	820.291,34	1.229.035,66
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.615,00	16.066,88	1.615,00	16.066,88	8.781,05	17.361,88	1.648.263,89	2.524.446,71
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	451.950,00	734.273,10	458.787,49	786.755,38	458.787,49	793.481,46	567.979,31	1.480.695,55
U.1.04.01.04.000	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	18.786,00	5.033,48	26.786,00	5.033,48	26.786,00	23.072,98	27.996,00	56.133,48
U.1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	2.771,16	0,00	3.021,16	0,00	3.021,16	0,00	3.021,16	5.250,00
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	24.519,91	3.500,00	24.519,91	29.486,00	24.519,91	39.382,73	86.315,53	192.671,02
U.1.04.03.02.000	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	600,00	600,00	600,00	600,00	32.508,28	600,00	32.508,28
U.1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	48.885,32	48.844,00	48.885,32	48.844,00	48.885,32	48.844,00	48.885,32	48.944,00
U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	135.796,03	71.251,38	215.904,59	165.098,25	352.499,57	306.645,04	450.562,79	634.983,26
U.1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	0,00	0,00	146.346,18	129.554,79	146.346,18	129.554,79	288.525,65	253.198,64
U.1.09.01.01.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.200,60
U.1.09.02.01.000	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	102,00	0,00	102,00	8.079,62	4.255,00	8.297,02	15.630,00	13.000,00
U.1.09.99.02.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	198,50	46,50	198,50	294,51	242,90	1.027,11	242,90	1.264,25
U.1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	600,00



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.967,20
U.1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.01.06.000	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.01.07.000	Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.810,00
U.1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	14.962,00	0,00	16.855,25	4.691,52	17.570,84	5.382,68	31.137,23	50.000,00
U.1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	0,00	0,00	44.936,58	0,00	50.198,09	51.674,22	52.268,09	68.516,00
U.1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.	10.267,28	10.287,92	10.267,28	10.287,92	10.267,28	10.287,92	11.167,28	12.000,00
U.1.10.05.02.000	Spese per risarcimento danni	0,00	0,00	385,00	0,00	385,00	0,00	385,00	3.000,00
U.1.10.05.03.000	Spese per indennizzi	0,00	0,00	0,00	18.758,55	0,00	18.758,55	19.244,54	38.514,51
U.1.10.05.04.000	Oneri da contenzioso	0,00	4.004,66	500,00	4.781,58	500,00	20.627,98	500,00	57.953,58
U.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.463.084,72	2.863.224,40	4.668.474,38	5.057.920,27	6.432.378,59	7.176.856,44	10.684.985,63	15.790.420,85
U.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	4.019,78	3.216,80	431.922,58	5.125,00	596.172,75	5.125,00	974.287,76
U.2.02.01.03.000	Mobili e arredi	5.388,25	1.793,40	5.388,25	1.793,40	5.388,25	1.793,40	5.388,25	5.393,40
U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	158.641,93	29.893,37	158.641,93	104.916,88	196.949,93	134.293,26	209.481,77	1.023.252,94
U.2.02.01.05.000	Attrezzature	0,00	0,00	0,00	4.636,00	0,00	33.292,58	0,00	85.864,87
U.2.02.01.06.000	Macchine per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00
U.2.02.01.07.000	Hardware	20.715,60	26.448,38	35.965,60	26.448,38	40.899,28	28.396,72	56.594,58	66.293,48
U.2.02.01.08.000	Armi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	331.474,40	34.001,06	1.047.740,54	438.646,17	1.705.008,95	1.155.476,24	1.771.859,53	6.064.264,57
U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,01
U.2.02.01.99.000	Altri beni materiali	0,00	5.616,95	0,00	7.197,89	0,00	13.448,75	0,00	57.630,63



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.2.02.02.01.000	Terreni	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
U.2.02.03.02.000	Software	15.201,20	0,00	15.201,20	0,00	15.201,20	0,00	15.201,20	0,00
U.2.02.03.04.000	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.693,77	0,00	28.270,73
U.2.02.03.06.000	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
U.2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.050,00	2.600,00
U.2.03.03.02.000	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	381.404,10
U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.04.21.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.01.99.000	Altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.137,00
U.2.05.04.01.000	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.883,00	0,00
U.2.05.04.02.000	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.750,00	0,00
U.2.05.04.04.000	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	20.948,03	0,00	26.384,58	3.316,50	33.055,69	30.000,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	531.421,38	101.772,94	1.287.102,35	1.018.561,30	1.994.957,19	1.973.883,97	2.281.389,02	8.850.299,49
U.3.01.01.02.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.01.01.03.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	0,00	0,00	280.956,90	197.375,88	280.956,90	197.375,88	565.889,04	398.878,15
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	280.956,90	197.375,88	280.956,90	197.375,88	565.889,04	398.878,15
U.5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	2.332,72	3.042,14	5.157,77	4.263,64	6.664,44	5.893,83	7.486,62	15.360,00
U.7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	286.058,75	170.321,42	433.970,33	422.366,64	751.408,29	704.095,90	902.830,45	1.080.799,90
U.7.01.01.99.000	Versamento di altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.001,39
U.7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	36.170,95	30.029,68	92.336,38	83.909,21	150.517,85	131.624,52	253.425,21	500.000,00
U.7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	9.778,37	18.958,09	23.990,81	53.050,31	37.810,81	81.068,82	71.102,46	200.000,00
U.7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	4.099,11	6.502,37	8.242,62	14.811,89	12.519,66	22.196,66	16.813,68	40.000,00
U.7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10.555,44	8.869,68	20.133,24	19.621,10	48.034,17	26.064,28	54.165,90	60.756,11
U.7.01.03.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00	0,00	160,00	480,00	160,00	480,00	30.000,00
U.7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
U.7.01.99.03.000	Costituzione fondi economali e carte aziendali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U.7.01.99.06.000	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	25.109,41	0,00	25.109,41	0,00	39.580,18	0,00	39.580,18	1.600.000,00
U.7.01.99.99.000	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	13.565,14	690,00	17.941,08	2.574,73	43.282,72	14.048,56	45.656,41	231.213,55
U.7.02.02.02.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
U.7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	400,00	328,75	2.011,44	1.518,75	5.761,44	5.168,75	277.350,04
U.7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	881,99	4.150,34	881,99	4.150,34	881,99	4.150,34	3.195,14	209.284,05
U.7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	2.535,29	2.149,12	5.255,27	8.445,37	7.740,19	14.170,76	10.963,87	17.149,12
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	401.087,17	255.112,84	643.347,65	625.364,67	1.110.439,05	1.019.235,11	1.420.868,67	4.431.914,16
U.0.00.00.99.999	Carte contabili		0,00		0,00		0,00		
TOTALE PAGAMENTI		3.395.593,27	3.220.110,18	6.879.881,28	6.899.222,12	9.818.731,73	10.367.351,40	14.953.132,36	29.471.512,65



**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Pagamenti effettivi	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
	di cui pagamenti con vincolo di cassa		0,00		0,00		13.449,28		250.000,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	4.126.109,76	5.039.460,56	3.954.909,50	6.359.257,21	3.508.098,04	5.661.520,94	4.024.075,18	3.206.984,12
	di cui con vincolo di cassa		305.165,18		305.165,18		291.715,90		348.368,40
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00		0,00		0,00		0,00