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 (1)*	*Dati SIOPE N-2*	*Incassi effettivi (1)*	*Dati SIOPE N-2*	*Incassi effettivi (1)*	*Dati SIOPE N-2*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***1.138.267***	***948.466***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***235.524***						
E.1.01.00.00.000	Tributi	258.660	143.621	514.578	310.317	799.797	881.330	1.205.922	1.228.179
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	258.660	143.621	514.578	310.317	799.797	881.330	1.205.922	1.228.179
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	151.596	91.761	312.790	133.973	321.912	368.348	534.573	542.918
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)			265		265		265	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	43.139	22.976	117.129	121.728	210.492	211.662	291.042	276.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	18.476	12.930	18.539	12.945	18.647	20.564	18.726	32.930
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	45.449	15.954	65.854	41.672	248.481	280.756	361.317	376.332
	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		0	257.191	9.015	257.191	201.337	370.865	302.599
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**258.660**	**143.621**	**771.769**	**319.332**	**1.056.989**	**1.082.666**	**1.576.787**	**1.530.778**
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	*28.278*	*0*	*28.278*	*36.896*	*35.853*	*127.851*	*44.516*	*180.557*
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		*0*	*5.818*	*0*	*9.818*	*0*	*9.818*	*0*
	Trasferimenti correnti da altri	*6.583*	*4.190*	*6.583*	*8.521*	*6.583*	*8.521*	*57.916*	*59.325*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**34.861**	**4.190**	**40.680**	**45.417**	**52.255**	**136.371**	**112.250**	**239.882**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	*43.415*	*61.003*	*117.390*	*106.243*	*137.983*	*195.642*	*174.798*	*243.413*
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	*10.412*	*19.330*	*22.443*	*45.002*	*26.358*	*48.423*	*41.992*	*97.538*
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	*6.759*	*0*	*6.759*	*0*	*6.759*	*0*	*13.466*	*50*
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	0		4.176	0	4.176	3.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	51.664	25.124	55.412	43.167	79.422	64.483	184.560	198.017
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**112.249**	**105.457**	**202.003**	**194.412**	**254.697**	**308.548**	**418.993**	**542.018**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	244.804	127.752	261.304	623.300	291.188	692.635	368.237	1.621.174
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		*34.800*		*34.800*		*34.800*		*34.800*
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	*18.868*	*16.733*	*43.440*	*112.634*	*92.910*	*157.772*	*96.272*	*158.593*
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**263.672**	**179.284**	**304.744**	**770.734**	**384.098**	**885.207**	**464.509**	**1.814.567**

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					339.392		339.392	
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**	**339.392**	**0**	**339.392**	**0**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	75.493	113.054	159.451	250.310	251.729	332.852	356.495	631.337
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		3.400	240	3.400	240	5.400	6.031	61.850
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**75.493**	**116.454**	**159.691**	**253.710**	**251.969**	**338.252**	**362.526**	**693.187**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		*267.999*		*346.173*		57.877		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**744.936**	**817.006**	**1.478.887**	**1.929.777**	**2.339.399**	**2.808.922**	**3.274.457**	**4.820.432**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**52.200**		**178.200**		**208.200**		**208.200**
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**1.883.203**	**1.765.472**	**2.617.153**	**2.878.244**	**3.477.666**	**3.757.388**	**4.412.723**	**5.768.898**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**287.724**		**413.724**		**443.724**		**443.724**

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	***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	90.981	129.264	239.529	285.123	346.127	394.240	491.906	608.765
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.744	5.611	15.285	19.531	22.897	27.343	36.227	46.396
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	175.881	266.778	434.954	533.286	657.995	804.230	896.585	1.442.222
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	100.383	23.836	108.265	81.337	132.535	167.475	235.928	350.796
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	1.313	1.183	31.662	29.482	62.797	60.805
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		2.099	25.352	2.444	26.920	10.434
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	150	582	350	27.669	17.611	28.294	25.125	42.374
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**372.139**	**426.072**	**799.696**	**950.228**	**1.234.179**	**1.453.507**	**1.775.489**	**2.561.793**
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	273.464	190.014	388.951	880.016	732.153	1.055.717	1.094.153	1.974.250
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		4.500		4.500		15.140		15.340
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		688		688		688		74.665
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**273.464**	**195.202**	**388.951**	**885.203**	**732.153**	**1.071.544**	**1.094.153**	**2.064.255**
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	1.436	1.566	25.377	24.409	51.280	52.505
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**	**1.436**	**1.566**	**25.377**	**24.409**	**51.280**	**52.505**
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	63.297	79.847	157.792	204.712	247.135	287.150	345.613	632.392
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0	240	1.000	1.240	1.000	1.440	92.391
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***63.297***	***79.847***	***158.032***	***205.712***	***248.375***	***288.150***	***347.053***	***724.783***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		875		51.142		25.161		0
	TOTALE PAGAMENTI	**708.899**	**701.996**	**1.348.114**	**2.093.851**	**2.240.084**	**2.862.771**	**3.267.974**	**5.403.335**

di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		0		229.240		260.564		260.564
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.174.303	1.063.476	1.269.039	784.392	1.237.582	894.617	1.144.749	365.563
di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		*287.724*		*184.483*		*183.159*		*183.159*
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 segreterio 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 (*), 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 SIOPE N-2	Primo trimestre 2026 — Incassi effettivi (1)	Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6) — Dati SIOPE N-2	Secondo trimestre — Incassi effettivi (1)	Dati a tutto il terzo trimestre 2026 dati cumulati dal 1/1 al 30/9) — Dati SIOPE N-2	Terzo trimestre — Incassi effettivi (1)	Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12) — Dati SIOPE N-2	Quarto trimestre — Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					1.138.267	948.466						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*						235.524						
E.1.01.00.00.000	Tributi					258.660	143.621	514.578	310.317	799.797	881.330	1.205.922	1.228.179
		1.0101 - 1001/1001/99 - I.M.U. IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	E.1.01.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	Manuale		90.889		105.417		337.596		510.000
		1.0101 - 1002/1002/99 - IMPOSTA DI SOGGIORNO	E.1.01.01.41.000 - Imposta di soggiorno	-	Dodicesimi		12.930		12.945		20.564		32.930
		1.0101 - 1005/1005/1 - IMU ANNI PREGRESSI ACCERTAMENTI E SANZIONI	E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	E.1.01.01.06.002 - Imposta municipale propria riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	Dodicesimi		872		28.555		30.753		32.918
		1.0101 - 1011/1011/99 - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	E.1.01.01.16.000 - Addizionale comunale IRPEF	E.1.01.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	Manuale		22.976		121.728		210.867		275.000
		1.0101 - 1012/1012/99 - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF SP/PF	E.1.01.01.16.000 - Addizionale comunale IRPEF	E.1.01.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	Dodicesimi		0		0		795		1.000
		1.0101 - 1029/1029/99 - TA.RI. TASSA RIFIUTI	E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	-	Manuale		15.954		41.672		280.756		376.332
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi						0	257.191	9.015	257.191	201.337	370.865	302.599
		1.0301 - 1601/1601/99 - ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	E.1.03.01.01.000 - Fondi perequativi dallo Stato	E.1.03.01.01.001 - Fondi perequativi dallo Stato	Semestrale		0		9.015		201.337		302.599
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**					**258.660**	**143.621**	**771.769**	**319.332**	**1.056.989**	**1.082.666**	**1.576.787**	**1.530.778**
E.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti					34.861	4.190	40.680	45.417	52.255	136.371	112.250	239.882
		2.0101 - 2004/2004/99 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER FINALITA' DIVERSE	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Semestrale		0		19.291		21.499		30.000
		2.0101 - 2014/2014/99 - CONTRIBUTO MINISTERO SPESE SOSTENUTE ASSIST. MINORI ALLONTANATI DA CASA (ART.56/Q DL 25/05/2021 L. 106/2021)	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Semestrale		0		17.605		17.605		17.605
		2.0101 - 2015/2015/99 - TRASFERIMENTO PER CENTRI ESTIVI - (D.L. 48/2023)	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Dodicesimi		0		0		4.068		4.100
		2.0101 - 2016/2016/99 - TRASFERIMENTO PER INCREMENTO ASSISTENZA AUTONOMIE (ART. 1 C. 179-180 L.234/2021)	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		0		3.500
		2.0101 - 2018/2018/99 - CONTRIBUTO IN C/INTERESSI DA ICS MUTUO IMP. SPORTIVI	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	Manuale		0		0		0		7.393
		2.0101 - 2019/2019/99 - PNRR - M1.C1.I2.2 - DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP & SUE)	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		0		7.412
		2.0101 - 2021/2021/99 - FONDO SPECIALE EQUITA' LIVELLO DEI SERVIZI (SERVIZI SOCIALI)	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		0		16.950
		2.0101 - 2022/2022/99 - FONDO SPECIALE EQUITA' LIVELLO DEI SERVIZI (ASILI NIDO)	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		69.013		75.020
		2.0101 - 2023/2023/99 - FONDO SPECIALE EQUITA' LIVELLO DEI SERVIZI (TRASPORTO DISABILI)	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		4.384		5.490
		2.0101 - 2024/2024/99 - PNRR - M1.C1.I2.2.SUB2.2.3. - DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP & SUE) - ADEGUAMENTO ALLE NUOVE SPECIFICHE TECNICHE DI INTEROPERABILITA' DELLE PROPRIE COMPONENTI INFORMATICHE ENTI TERZI GESTIONE PRATICHE PROVENIENTI DA SUAP (U. 1034/99)	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		3.245		3.245
		2.0101 - 2025/2025/99 - PNRR - M1.C1.I2.2.SUB2.2.3. - DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP & SUE) - ADEGUAMENTO TECNOLOGICO DELLE PIATTAFORME SUE (U. 1035/99)	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		0		7.024
		2.0101 - 2058/2058/99 - RIMBORSO DA PARTE M.I.U.R. - DIPARTIMENTO RISORSE UMANE-MENSA INSEGNANTI	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Dodicesimi		0		0		0		5.000
		2.0101 - 2060/2060/99 - TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER CONTRIBUTO ASSISTENZA SCOLASTICA	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-	Manuale		0		3.640		3.640		3.641
		2.0101 - 2084/2084/99 - COMPARTECIPAZIONE SPESA VERDE PUBBLICO CROCERA BURDINA DA COMUNE BRA E POCAPAGLIA	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		0		0		0		410
		2.0101 - 2086/2086/99 - COMPARTECIPAZIONE SPESA PER CONVENZIONE COMUNI PROGETTI RIGENERAZIONE URBANA	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi		190		381		381		381
		2.0101 - 3142/3142/99 - RIMBORSO SPESE ELEZIONI E REFERENDUM	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		8.036		10.200
		2.0104 - 2078/2078/99 - CONTRIBUTO FONDAZIONE CRC PER PROGETTO EASY-ART	E.2.01.04.01.000 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	E.2.01.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	Dodicesimi		4.000		4.000		4.000		4.000
		2.0104 - 2079/2079/99 - CONTRIBUTO FONDAZIONE CRC PROGETTO "SPAZIO GIOVANI"	E.2.01.04.01.000 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	E.2.01.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	Manuale		0		0		0		38.000
		2.0104 - 2089/2089/99 - CONTRIBUTO FONDAZIONE CRC SPAZZAMONDO 2026	E.2.01.04.01.000 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	E.2.01.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	Dodicesimi		0		500		500		500
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**					**34.861**	**4.190**	**40.680**	**45.417**	**52.255**	**136.371**	**112.250**	**239.882**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					43.415	61.003	117.390	106.243	137.983	195.642	174.798	243.413
		3.0100 - 3001/3001/1 - DIRITTI SEGRETERIA A ESCLUSIVO VANTAGGIO ENTE	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	-	Manuale		4.741		9.671		15.093		19.000
		3.0100 - 3001/3001/99 - DIRITTI DI SEGRETERIA	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	-	Dodicesimi		0		600		1.200		2.000
		3.0100 - 3004/3004/99 - DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	-	Manuale		3.152		7.148		9.457		10.022
		3.0100 - 3005/3005/99 - DIRITTI DI PESO E MISURA PUBBLICA	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	E.3.01.02.01.010 - Proventi da pesa pubblica	Dodicesimi		0		72		656		1.000
		3.0100 - 3012/3012/99 - PROVENTI DA SERVIZI RESI PER CIMITERO (diritti cimiteriali)	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	-	Dodicesimi		1.982		12.161		13.127		13.127
		3.0100 - 3013/3013/99 - PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI CONCESSIONE LOCULI OSSARI	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	E.3.01.03.01.003 - Proventi da concessioni su beni	Dodicesimi		18.750		26.900		36.050		36.050
		3.0100 - 3014/3014/99 - PROVENTI DEI SERVIZI DI ASSISTENZA SCOLASTICA (TRASPORTO SCOLASTICO)	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	E.3.01.02.01.016 - Proventi da trasporto scolastico	Dodicesimi		250		5.660		9.046		9.046
		3.0100 - 3032/3032/99 - CANONE CONCESSIONE ACQUEDOTTO COMUNALE RIMBORSO QUOTE MUTUI	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	-	Manuale		14.988		14.988		14.988		14.988
		3.0100 - 3036/3036/99 - PROVENTI DA PRIVATI PER SERVIZI RESI UFFICIO URBANISTICA	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.	Dodicesimi		11.631		11.631		16.706		40.499
		3.0100 - 3037/3037/99 - PROVENTI DA NOTIFICA	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	-	Manuale		20		27		66		1.988
		3.0100 - 3072/3072/99 - CANONI DA CONCESSIONI: SOVRACC.CONCESS.DERIVAZ.ACQUA PRODUZ.FORZA MOTR.RODDI VERD/USO TERRENI	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	-	Dodicesimi		2.628		2.628		2.668		3.123
		3.0100 - 3075/3075/99 - PROVENTI ENTE GESTORE IMPIANTO FOTOVOLTAICO	E.3.01.01.01.000 - Vendita di beni	E.3.01.01.01.004 - Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	Dodicesimi		0		0		0		6.000
		3.0100 - 3076/3076/99 - CANONE CONCESSIONE PALESTRA E CAMPO CALCIO	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	E.3.01.03.01.003 - Proventi da concessioni su beni	Dodicesimi		1.569		1.569		1.569		1.569
		3.0100 - 3077/3077/99 - CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE (L.160/2019 816) (compresa Tosap mercato ex-tosap e pubblicità)	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	E.3.01.03.01.002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Manuale		1.290		13.186		75.025		85.000
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					10.412	19.330	22.443	45.002	26.358	48.423	41.992	97.538
		3.0200 - 3008/3008/99 - SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONE REG.COM.LI, NORME DI LEGGE	E.3.02.02.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	-	Manuale		19.330		42.681		45.542		66.870
		3.0200 - 3009/3009/99 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	E.3.02.02.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	-	Manuale		0		2.321		2.881		30.669
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi					6.759	0	6.759	0	6.759	0	13.466	50
		3.0300 - 3087/3087/99 - INTERESSI ATTIVI DIVERSI	E.3.03.03.03.000 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	E.3.03.03.03.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	Dodicesimi		0		0		0		50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						0		0	4.176	0	4.176	3.000
		3.0400 - 3090/3090/99 - UTILI DA SOCIETA' PARTECIPATE	E.3.04.02.02.000 - Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	E.3.04.02.02.002 - Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	Manuale		0		0		0		3.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti					51.664	25.124	55.412	43.167	79.422	64.483	184.560	198.017
		3.0500 - 3125/3125/99 - RIMBORSO DAL COMUNE DI BRA DEL COSTO PERSONALE SERVIZI SOCIALI	E.3.05.02.01.000 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	Manuale		0		0		0		97.155
		3.0500 - 3127/3127/99 - RIMBORSO CONVENZIONE COMUNE MONTICELLO (COMMISSIONE PAESAGGIO)	E.3.05.02.01.000 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	Dodicesimi		0		1.667		1.667		3.200
		3.0500 - 3128/3128/99 - RIMBORSO DA REGIONE PIEMONTE PER ATTIVAZIONE CANTIERI LAVORO PER DISOCCUPATI	E.3.05.02.01.000 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	Manuale		2.645		2.645		2.645		2.645
		3.0500 - 3138/3138/1 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI - INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	E.3.05.01.99.000 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	E.3.05.01.99.999 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	Dodicesimi		1.700		6.949		6.949		6.949
		3.0500 - 3138/3138/2 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI - RIMBORSI ECCEDENZE	E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-	Manuale		0		0		0		675
		3.0500 - 3138/3138/3 - RIMBORSO DA PARTE GESTORE PALESTRA SPESE GESTIONE (LUCE/GAS/ACQUA)	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	Manuale		11.455		16.568		29.176		29.176
		3.0500 - 3138/3138/99 - 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		213		4.410		5.323		5.323
		3.0500 - 3139/3139/99 - INTROITI INCENTIVO PROGETTAZIONE INTERNA DA TITOLO 2°	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		7.761		7.761		7.761		11.761
		3.0500 - 3141/3141/99 - IVA A CREDITO ATTIVITA' COMMERCIALI	E.3.05.02.02.000 - Entrate per rimborsi di imposte	E.3.05.02.02.002 - Entrate da rimborsi di IVA a credito	Dodicesimi		1.350		2.590		3.003		4.134
		3.0500 - 3145/3145/99 - RIMBORSO DALLA SOCIETA' TANARO POWER A TITOLO COMPENSAZIONE AMBIENTALE (FINO AL 2042)	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		0		0		0		22.000
		3.0500 - 3146/3146/99 - COMPONENTI PEREQUATIVE TARI (UR1-UR2-UR3)	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	Manuale		0		578		7.980		15.000
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**					**112.249**	**105.457**	**202.003**	**194.412**	**254.697**	**308.548**	**418.993**	**542.018**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale												
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti					244.804	127.752	261.304	623.300	291.188	692.635	368.237	1.621.174
		4.0200 - 4019/4019/99 - ASILO NIDO - CONTRIBUTO DA FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI TORINO (CRT)	E.4.02.04.01.000 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	E.4.02.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	Manuale		0		8.000		8.000		8.000
		4.0200 - 4034/4034/99 - CONTRIBUTO REGIONE PER LAVORI DI RIGENERAZIONE, ADEGUAMENTO ED EFFIC. ENERG. IMPIANTO SPORTIVO POLIFUNZIONALE BORGO (SPESA CAPITOLO 3424/1)	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	Manuale		74.400		200.400		200.400		563.000
		4.0200 - 4043/4043/99 - PNRR M2C4- INT 2.2 CUP E14H22001150006 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO I.P. (2024)	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	Manuale		0		25.000		25.000		25.000
		4.0200 - 4049/4049/99 - CONTRIBUTO REGIONE PER REALIZZAZIONE INTERVENTI PER GARANTIRE BUONO STATO CONSERVAZIONE DELLE SPECIE E DEGLI HABITAT NEL SITO ZS IT1160029 COLONIE DI CHIROTTERI	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	Manuale		0		0		30.000		30.000
		4.0200 - 4099/4099/99 - CONTRIBUTO DA MINISTERO MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO VIA CASTAGNA	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	Manuale		0		225.982		242.660		319.327
		4.0200 - 4107/4107/99 - CONTRIBUTO PER INCENTIVI DAL GSE (ASILO NIDO)	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	-	Manuale		1.152		1.855		4.512		28.054
		4.0200 - 4111/4111/99 - CONTRIBUTI DA FONDAZIONI CRT/CRB/CRC PER REALIZZ OPERE	E.4.02.04.01.000 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	E.4.02.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	Manuale		0		0		20.000		20.000
		4.0200 - 4125/4125/99 - PNRR M2 C4- INT 2.2 - CUP E11B21002280001 - (2022)CONTRIBUTO DA MINISTERO PER LAVORI REALIZZAZIONE E MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI CINZANO (D.L. 104/2020 E LEGGE160/2019)	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	Manuale		0		0		0		6.019
		4.0200 - 4131/4131/99 - CONTRIBUTO DA MINISTERO PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE (ART. 140 DDL BILANCIO 2022)	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	Manuale		0		0		0		5.000
		4.0200 - 4135/4135/99 - CONTRIBUTO REGIONE PER LAVORI "PAESAGGIO BOTANICO VIAGGIO CON C. BERTERO" 1 LOTTO E SUCCESSIVI (SPESA CAPITOLO 3611/1)	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	Manuale		52.200		162.064		162.064		393.727
		4.0200 - 4137/4137/99 - PNRR M4 C1 -1.1 CUP E13D22000220001 LAVORI RICONVERSIONE EDIFICIO EXCASA PARROCCHIALE DA DESTINARE AD ASILO NIDO (2022)	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	Manuale		0		0		0		83.547
		4.0200 - 4147/4147/99 - CONTRIBUTO FONDAZIONE CRC BANDO SPAZI BELLI 2025- CAP. USCITA 3411/99	E.4.02.04.01.000 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	E.4.02.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	Manuale		0		0		0		49.500
		4.0200 - 4148/4148/99 - CONTRIBUTO FONDAZIONE CRC BANDO PATRIMONI CULTURALE 2025	E.4.02.04.01.000 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	E.4.02.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	Manuale		0		0		0		35.000
		4.0200 - 4149/4149/99 - SPAZIO DI GIOCO E DI INCONTRO IC BERTERO - BANDO TUTTI GIU' PER TERRA 2025/2026 - USCITA CAP. 3138/99	E.4.02.04.01.000 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	E.4.02.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	Manuale		0		0		0		15.000
		4.0200 - 4151/4151/99 - CONTRIBUTO SOCIETA' TECHBAU GREEN ENERGY SPA - MISURA DI COMPENSAZIONE TERRITORIALE ED AMBIENTALE	E.4.02.03.03.000 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	E.4.02.03.03.999 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	Manuale		0		0		0		40.000
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						34.800		34.800		34.800		34.800
		4.0400 - 4006/4006/99 - PROVENTI DI CONCESSIONE AREE CIMITERIALI	E.4.04.01.08.000 - Alienazione di Beni immobili	-	Manuale		34.800		34.800		34.800		34.800
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale					18.868	16.733	43.440	112.634	92.910	157.772	96.272	258.593
		4.0500 - 4035/4035/99 - PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	E.4.05.01.01.000 - Permessi di costruire	E.4.05.01.01.001 - Permessi di costruire	Dodicesimi		16.733		103.454		148.593		148.593
		4.0500 - 4038/4038/99 - CONTRIBUTO STRAORDINARIO PERM COSTR. (ART 16 c. 4 lett. d-ter DPR 380/2001 E SMI DGR 22-2974/2016 DGR 55-8666/2019)	E.4.05.01.01.000 - Permessi di costruire	E.4.05.01.01.001 - Permessi di costruire	Manuale		0		9.179		9.179		10.000
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**					**263.672**	**179.284**	**304.744**	**770.734**	**384.098**	**885.207**	**464.509**	**1.814.567**
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									339.392		339.392	
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**	**339.392**	**0**	**339.392**	**0**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro					75.493	113.054	159.451	250.610	251.729	332.852	356.495	631.337
		9.0100 - 6001/6001/99 - RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSIST.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		11.827		24.227		33.498		45.000
		9.0100 - 6002/6002/1 - RITENUTE ERARIALI - PROFESSIONISTI (1040)	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		6.028		7.672		34.064		41.738
		9.0100 - 6002/6002/2 - Ritenuta del 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		0		178		178		5.000
		9.0100 - 6002/6002/99 - RITENUTE ERARIALI - PERSONALE E AMMINISTRATORI (1001-1004)	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		25.692		54.168		75.087		100.000
		9.0100 - 6003/6003/99 - ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER C/TERZI	E.9.01.02.99.000 - Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	E.9.01.02.99.999 - Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	Tredicesimi		1.114		2.453		3.692		5.000
		9.0100 - 6006/6006/1 - DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI ART 195 TUEL	E.9.01.99.06.000 - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	E.9.01.99.06.001 - Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	Dodicesimi		0		0		0		1.000
		9.0100 - 6006/6006/99 - RIMBORSO ANTIC.DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	E.9.01.99.03.000 - Rimborso di fondi economali e carte aziendali	E.9.01.99.03.001 - Rimborso di fondi economali e carte aziendali	Dodicesimi		0		0		0		10.330
		9.0100 - 6008/6008/99 - TARI - COMPONENTI PEREQUATIVE UR1 UR2 UR3	E.9.01.01.99.000 - Altre ritenute n.a.c.	E.9.01.01.99.999 - Altre ritenute n.a.c.	Dodicesimi		8.548		8.548		8.548		13.133
		9.0100 - 6020/6020/99 - INCASSO IVA SPLIT PAYMENT	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		59.845		153.364		197.786		400.000
		9.0100 - 6021/6021/99 - ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE	E.9.01.99.01.000 - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	E.9.01.99.01.001 - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	Dodicesimi		0		0		0		10.136
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi						3.400	240	3.400	240	5.400	6.031	61.850
		9.0200 - 6005/6005/99 - SPESE PER SERVIZI C/TERZI RIMBORSO SPESE ELEZIONI/ REFERENDUM/ ALTRO	E.9.02.99.99.000 - Altre entrate per conto terzi	E.9.02.99.99.999 - Altre entrate per conto terzi	Dodicesimi		0		0		0		50.000
		9.0200 - 6007/6007/99 - DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	E.9.02.04.01.000 - Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	E.9.02.04.01.001 - Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	Dodicesimi		0		0		0		516
		9.0200 - 6012/6012/99 - DEPOSITI CAUZIONALI (DAL 2021)	E.9.02.04.01.000 - Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	E.9.02.04.01.001 - Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	Dodicesimi		3.400		3.400		5.400		11.334
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**					**75.493**	**116.454**	**159.691**	**254.010**	**251.969**	**338.252**	**362.526**	**693.187**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]						267.999		346.173		57.877		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)					**744.936**	**817.006**	**1.478.887**	**1.930.077**	**2.339.399**	**2.808.922**	**3.274.457**	**4.820.432**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*						52.200		178.200		208.200		208.200
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI					**1.883.203**	**1.765.472**	**2.617.153**	**2.878.543**	**3.477.666**	**3.757.388**	**4.412.723**	**5.768.898**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*						287.724		413.724		443.724		443.724

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 SIOPE N-2	Primo trimestre 2026 — Pagamenti effettivi (1)	Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6) — Dati SIOPE N-2	Secondo trimestre — Pagamenti effettivi (1)	Dati a tutto il terzo trimestre 2026 dati cumulati dal 1/1 al 30/9) — Dati SIOPE N-2	Terzo trimestre — Pagamenti effettivi (1)	Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12) — Dati SIOPE N-2	Quarto trimestre — Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente					90.981	129.264	239.529	285.123	346.127	394.240	491.906	608.765
		01.02.1 - 120/1021/4 - ARRETRATI DI CONTRATTO (FINANZIATO DA AVANZO)	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	Manuale		18.137		18.137		18.359		18.361
		01.02.1 - 120/1021/99 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE SEGRETERIA	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	-	Tredicesimi		15.116		40.636		65.230		88.166
		01.02.1 - 120/1022/4 - CONTRIBUTI ARRETRATI DI CONTRATTO (FINANZIATO DA AVANZO)	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Manuale		95		4.909		4.909		5.088
		01.02.1 - 120/1022/99 - ONERI PREVIDENZ. ASSISTENZ.OBBLIG. A CARICO DEL COMUNE (SEGRETERIA)	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Tredicesimi		2.778		8.677		14.299		24.279
		01.02.1 - 120/1038/99 - QUOTA DIRITTI DI ROGITO SPETTANTE SEGRETARIO COM.LE	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	Semestrale		989		989		989		2.989
		01.02.1 - 120/1048/1 - INCARICHI A PERSONALE DI ALTRI ENTI - CONTRIBUTI	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	Tredicesimi		282		282		330		330
		01.02.1 - 120/1048/99 - INCARICHI A PERSONALE DI ALTRI ENTI	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Tredicesimi		0		0		0		200
		01.02.1 - 120/2164/1 - FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA ANNO 2025 (compreso lavoro straordinario)	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	-	Manuale		0		17.026		17.026		38.421
		01.02.1 - 120/2164/2 - FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA - CONTRIBUTI	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	Semestrale		0		4.187		4.187		9.261
		01.02.1 - 140/1027/99 - BUONI PASTO E MENSA PER I DIPENDENTI	U.1.01.01.02.000 - Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.002 - Buoni pasto	Semestrale		1.013		2.166		3.178		5.328
		01.03.1 - 230/1021/1 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE RAGIONERIA	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Tredicesimi		8.002		18.870		23.352		41.786
		01.03.1 - 230/1022/1 - ONERI PREVIDENZ. ASSISTENZ.OBBLIG. A CARICO DEL COMUNE (UFFICIO RAGIONERIA)	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Tredicesimi		1.860		4.903		6.659		11.937
		01.04.1 - 340/2200/99 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE TRIBUTI	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	-	Tredicesimi		5.810		11.748		17.687		25.610
		01.04.1 - 340/2201/99 - ONERI PREVID. ASSISTENZIALI A CARICO ENTE (TRIBUTI)	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Tredicesimi		1.260		2.934		4.560		7.247
		01.06.1 - 70/1080/99 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI UFFICIO TECNICO - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	Tredicesimi		1.163		2.351		3.539		5.124
		01.06.1 - 560/1081/99 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI UFFICIO TECNICO	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Tredicesimi		18.767		46.200		65.234		102.450
		01.06.1 - 560/1082/99 - ONERI PREV. ASSISTENZ. E ASSICURAT. OBBLIG. CARICO COMUNE UFFICIO TECNICO	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Tredicesimi		6.035		15.003		21.310		32.568
		01.06.1 - 560/1083/99 - INCENTIVO PROGETTAZIONE INTERNA	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	Manuale		7.266		7.266		9.787		13.599
		01.07.1 - 670/1111/99 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE UFFICIO ANAGRAFE	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Tredicesimi		6.960		14.054		21.148		30.610
		01.07.1 - 670/1112/99 - ONERI PREV. ASSIST. ED ASSICURAT. OBBLIG. A CARICO COMUNE	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Tredicesimi		1.476		3.455		5.421		8.690
		01.07.1 - 670/1113/99 - SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM - PERSONALE	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	-	Manuale		0		3.706		3.706		5.000
		01.07.1 - 670/1115/99 - SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM - CONTRIBUTI	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Manuale		0		832		832		1.200
		03.01.1 - 70/1264/99 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	Tredicesimi		1.802		3.975		6.148		10.200
		03.01.1 - 1110/1262/99 - ONERI PREVIDENZ. ASSIST. E ASSICUR.OBBLIG. A CARICO COMUNE	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Tredicesimi		350		1.200		1.813		7.832
		03.01.1 - 1110/1263/99 - SERVIZIO VIGILANZA INCARICO PERSONALE ALTRI ENTI	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	-	Tredicesimi		185		185		185		935
		04.06.1 - 1900/1439/99 - INCENTIVO R.U.P. PER GARE MENSA E TRASPORTO	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	Manuale		4.417		4.417		4.417		4.417
		04.06.1 - 1900/1442/99 - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER INCENTIVO RUP (GARE UFF. SCUOLA)	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	Manuale		0		0		0		1.055
		10.05.1 - 2760/1921/99 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL CANTONIERE	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Tredicesimi		4.961		10.033		15.099		21.860
		10.05.1 - 2760/1922/99 - ONERI PREV.ASSISTEN.E ASSICUR.OBBLIGAT.A CARICO DEL COMUNE	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Tredicesimi		955		2.370		3.777		6.482
		12.07.1 - 6080/1801/99 - STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE IN COMANDO (COMUNE BRA SERVIZI SOCIALI)	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Tredicesimi		15.912		27.718		40.967		55.000
		12.07.1 - 6080/1802/99 - ONERI PREVIDENZ. ASSISTENZ.OBBLIG. A CARICO DEL COMUNE (PERSONALE IN COMANDO COMUNE BRA SERVIZI SOCIALI)	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	-	Tredicesimi		3.674		6.934		10.090		15.740
		20.03.1 - 120/2004/99 - FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	Manuale		0		0		0		7.000
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente					4.744	5.611	15.285	19.531	22.897	27.343	36.227	46.396