

Parere di regolarità tecnica:

- favorevole
 non favorevole, per la seguente motivazione:

Il Responsabile dell'Ufficio:

- Direttore-Attività di Parco
 Affari amministrativi e contabili
 Interventi nel Parco
 Pianificazione territoriale
 Valorizzazione territoriale
 Vigilanza e gestione della fauna

Parere di regolarità contabile:

- favorevole
 non favorevole, per il seguente motivo:

Il Responsabile dell'Ufficio

- Affari amministrativi e contabili

Estratto del processo verbale:

letto, approvato e sottoscritto

- Presidente: **Andrea Tagliasacchi**

- Direttore: **Riccardo Gaddi**

Responsabile procedimento amministrativo:
Donella Consolati

Pubblicazione:

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo pretorio on line del sito internet del Parco (www.parcapuane.toscana.it/albo.asp), a partire dal giorno indicato nello stesso e per i 15 giorni consecutivi

atto sottoscritto digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e succ. mod. ed integr.



Parco Regionale delle Alpi Apuane
estratto dal processo verbale del
Consiglio direttivo

Deliberazione
n. 006 del 28 febbraio 2025

oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa 2025 contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del decreto legge n. 155 del 2024, convertito in legge n. 189 del 9 dicembre 2024. Adozione

L'anno duemilaventicinque, 28 del mese di febbraio alle ore 17:30, presso gli Uffici dell'Ente in Massa, in via Simon Musico n. 8, con possibilità di partecipazione in modalità telematica, si è riunito il Consiglio direttivo del Parco regionale delle Alpi Apuane, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio regionale n. 3 del 27 ottobre 2023, di cui fa parte di diritto anche il Presidente del Parco, nominato con Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 185 del 7 novembre 2023

Sono presenti componenti n. 5 assenti n. 3
(A = assente; P = presente)

Alessio Berti	A
Christian Daimo	A
Giacomo Faggioni	P
Vanessa Greco	P
Pietro Pallini	P
Andrea Tagliasacchi	P
Alessio Ulivi	A
Marco Zollini	P

Immediata eseguibilità del provvedimento:

presiede **Andrea Tagliasacchi**

partecipa il Direttore **Riccardo Gaddi**

Il Consiglio direttivo

Viste le LL.RR. 11 agosto 1997, n. 65 e n. 30 del 19 marzo 2015 e loro succ. mod. ed integr.;

Visto lo Statuto del Parco, di cui alla deliberazione del Consiglio regionale n. 307 del 9 novembre 1999 e succ. mod. ed integr.;

Visto il decreto del Presidente della Giunta regionale Toscana n. 185 del 7 novembre 2023, che ha nominato, in qualità di Presidente dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane, Andrea Tagliasacchi;

Visto il decreto del Presidente del Consiglio regionale n. 3 del 27 ottobre 2023, con cui sono stati nominati i membri del Consiglio direttivo dell'Ente;

Visto l'accordo sottoscritto il 31 gennaio 2024, tra l'Ente Parco regionale delle Alpi Apuane e l'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli per la disciplina, nelle more dell'espletamento delle procedure per la nomina del successore, dell'utilizzo condiviso, temporaneo e parziale del Direttore di quest'ultimo ente, in base a quanto approvato dai rispettivi Consigli direttivi con deliberazioni n. 1 del 30 gennaio 2024 e n. 6 del 29 gennaio 2024;

Visto il decreto legge n. 155 del 19 ottobre 2024 "*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*" convertito in legge n. 189 del 9 dicembre 2024, che all'articolo 6, comma 1, prevede l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare, entro il 28 febbraio di ogni anno, un piano annuale dei flussi di cassa sulla base dei modelli resi disponibili, dal Ministero dell'economia e delle finanze, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

Considerato che tale adempimento è attuativo della milestone M1C1 – 72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

Visto il modello del "*Piano annuale dei flussi di cassa*" degli enti strumentali degli enti territoriali in contabilità economico-patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2 del d.lgs. 30 marzo 2001 n. 165, reso disponibile, in data 13 gennaio 2025, sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Ragioneria generale dello Stato;

Considerato che il piano deve indicare gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata, volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere;

Considerato che 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, delle nuove attività previste nei documenti di programmazione, con particolare riferimento ai cronoprogrammi del piano degli investimenti e dei progetti di finanziamento e/o delle modifiche del quadro normativo;

Visto l'articolo 6, comma 2 del decreto legge n.155 del 19 ottobre 2024, che prevede che l'adozione del piano debba essere comunicata al Collegio dei revisori dei conti affinché lo stesso verifichi l'avvenuta predisposizione;

Considerato che, secondo quanto previsto dalle istruzioni al modello messo a disposizione sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Ragioneria generale dello Stato, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni ed aggiornare il "*Piano annuale dei flussi di cassa*", dando comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione dello stesso;

Preso atto che la verifica e l'aggiornamento del prospetto è effettuata con atto del responsabile finanziario, secondo le seguenti modalità:

- 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 budget e dell'attuazione del piano degli investimenti che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Preso atto del parere di regolarità tecnica di cui al frontespizio della presente deliberazione,

A voti unanimi e tutti favorevoli, espressi nelle forme di legge,

delibera

1. Di approvare, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del decreto legge n. 155 del 19 ottobre 2024 "*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*" convertito in legge n. 189 del 9 dicembre 2024, il "*Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025*" e la relativa nota illustrativa, in base al documento che si allega sotto la lettera "A", quale parte integrante e sostanziale;
2. Di dare mandato al responsabile della U.O. Affari amministrativi e contabili di trasmettere il piano:
 - al Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del decreto legge n. 155 del 19 ottobre 2024, convertito in legge n. 189 del 9 dicembre 2024;
 - ai responsabili delle UU.OO., per gli adempimenti di competenza;
3. Di dare mandato al responsabile della U.O. Affari amministrativi e contabili di aggiornare trimestralmente il piano dando conto delle ragioni degli scostamenti significativi, dei tempi di pagamento, di quelli superiori a 30 giorni, delle eventuali anticipazioni dell'Istituto cassiere, delle misure correttive da adottare, dando comunicazione al Consiglio direttivo dell'attuazione dello stesso,

delibera

altresì – a voti unanimi e tutti favorevoli – tenuto conto dell'urgenza di provvedere, l'immediata eseguibilità del presente provvedimento.

Allegato "A" – Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 e relativa nota illustrativa



Piano annuale dei flussi di cassa 2025

Sommario

<i>Premessa.....</i>	<i>3</i>
<i>Modello del piano annuale dei flussi di cassa</i>	<i>3</i>
<i>Tempi di pagamento dell'Ente Parco.....</i>	<i>4</i>
<i>La verifica dell'organo di revisione</i>	<i>5</i>
<i>Il supporto mancato della software house</i>	<i>6</i>
<i>Modalità di elaborazione e previsione</i>	<i>6</i>

Premessa

L'articolo 6 del decreto-legge n. 155 del 19 ottobre 2024 *"Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali"*, convertito in legge n. 189 del 9 dicembre 2024, prevede l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare, entro il 28 febbraio di ogni anno, un piano annuale dei flussi di cassa sulla base dei modelli resi disponibili, dal Ministero dell'economia e delle finanze (MEF), contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Il piano annuale dei flussi di cassa è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione del budget, sia per i tempi della sua redazione (28 febbraio di ogni anno, mentre il budget deve essere approvato entro il 31 dicembre dell'anno precedente) sia per l'ambito funzionale del medesimo, stante la precisa indicazione data dal legislatore. Egli ha previsto la compilazione del documento al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento: la finalità principale è quella di raggiungere gli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR, e contribuire quindi all'attuazione della Riforma 1.11 per la riduzione dei tempi di pagamento. Il citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge 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".

Modello del piano annuale dei flussi di cassa

Il 13 gennaio scorso 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:

- modello 1 per gli enti strumentali di enti territoriali che operano in contabilità finanziaria;
- modello 2 per gli enti strumentali di enti territoriali che adottano la contabilità economico patrimoniale, come gli enti parco dipendenti da regione Toscana.

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 (per il 2025 quindi i dati SIOPE dovranno essere quelli del 2023 ma, disponendo nei dati 2024, il confronto è con quell'esercizio), con l'evidente scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nell'esercizio precedente. I dati vanno esposti nel modello dettagliando, per gli enti in contabilità economico patrimoniale, gli incassi e i pagamenti ai primi livelli della codifica SIOPE, anche se è consentito agli enti di dettagliare ulteriormente le previsioni, qualora lo ritengano più utile per le loro necessità informative.

Il documento del *"Piano annuale dei flussi di cassa"* non è stato oggetto di formale approvazione con specifico decreto ministeriale, né sono state emanate dal MEF formali

indicazioni operative per la sua compilazione; tali indicazioni sono state solamente esposte nell' intestazione del modulo, il cui contenuto deve quindi intendersi come integrativo di quanto previsto dal ricordato articolo 6 del decreto legge n. 155/2024.

L' intestazione precisa che:

- il Piano annuale dei flussi di cassa è approvato con delibera dell'organo esecutivo entro il 28 febbraio di ciascun anno (per la prima volta entro il 28 febbraio 2025);
- 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 (nel caso specifico sono state utilizzate le risultanze 2024 poiché maggiormente significative);
- 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.

Sempre secondo quanto previsto dalle istruzioni al modello, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni ed aggiornare il "*Piano annuale dei flussi di cassa*", dando comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione dello stesso. La verifica, con l'aggiornamento del prospetto, è effettuata con atto del responsabile finanziario, secondo le seguenti modalità:

- 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 budget e dell'attuazione del piano degli investimenti che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Negli enti locali l'aggiornamento del piano deve essere portato a conoscenza della giunta; 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. L'Ente Parco, con la contabilità economico patrimoniale non è tenuto all'iscrizione nel budget degli stanziamenti di cassa né a produrre il rendiconto finanziario. La previsione non è pertanto applicabile. Sarà comunque cura del responsabile dell'U.O. Affari amministrativi e contabili, dopo l'aggiornamento trimestrale del piano, dare comunicazione al Consiglio direttivo delle ragioni degli scostamenti significativi, dei tempi di pagamento, di quelli superiori a 30 giorni, delle eventuali anticipazioni dell'Istituto cassiere e delle misure correttive da adottare.

Tempi di pagamento dell'Ente Parco

L'ente parco ha dei tempi di pagamento (ITP) che, per l'anno 2024, risultano pari a meno 16,97 giorni, quindi ampiamente inferiori ai +30 giorni di media previsti come target dell'obiettivo PNRR.

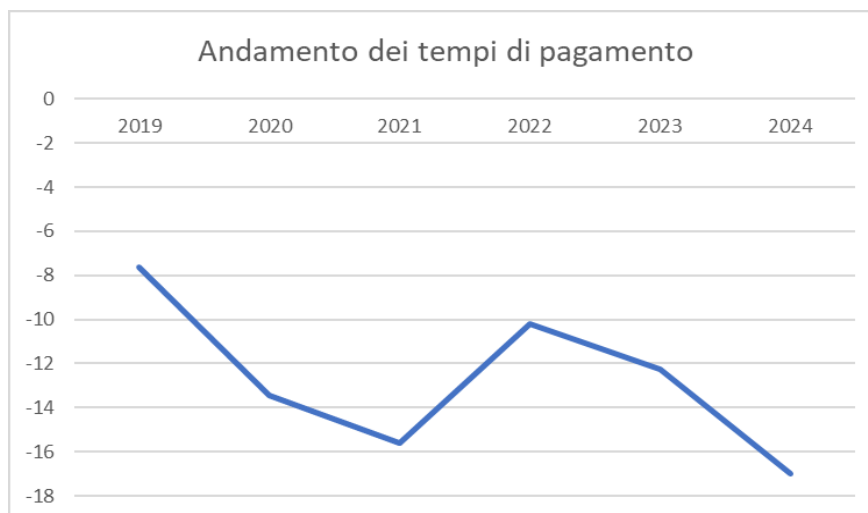


Tabella 1 – Andamento dell'indice di tempestività dei pagamenti

L'Ente Parco non ha nemmeno avuto crisi di liquidità e non si è mai verificata, almeno negli ultimi 10 anni, la necessità di ricorrere ad anticipazioni dell'Istituto Tesoriere.

La verifica dell'organo di revisione

L'articolo 6, comma 2 del decreto legge n.155 del 19 ottobre 2024, prevede che l'adozione del piano debba essere comunicata al Collegio dei revisori dei conti affinché lo stesso verifichi l'avvenuta predisposizione.

Si presume che la verifica non si limiti all'applicazione letterale della norma che limita l'intervento dei revisori al controllo dell'avvenuta predisposizione. Il "*Piano annuale dei flussi di cassa*" è strumento di programmazione, che in base al principio contabile applicato n. 4/1, deve possedere caratteristiche di attendibilità, congruità e coerenza, interna ed esterna, prova della affidabilità e credibilità dell'ente. Il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.

Da ultimo si rileva come all'organo di revisione contabile siano stati affidati nel corso del tempo una serie di attività specifiche di cui non può non tenere 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 (materia nel cui ambito rientra il Piano) 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.

Dalle considerazioni ora esposte deriva che l'esame da parte dell'organo di revisione non può non comprendere la valutazione, alla luce delle previsioni espresse nel Piano, dell'attendibilità tra incassi/pagamenti previsti e i dati reali. In particolar modo per quanto riguarda la gestione in conto capitale: ne deriva che tale esame, necessario per la prima adozione del piano, presenterà maggiore importanza e incisività in occasione dei successivi aggiornamenti trimestrali, allorché si disporrà degli effettivi flussi di cassa per gli incassi e i pagamenti effettuati a tutto il trimestre precedente. L'intervento del Collegio non assume la natura e la forma di un "parere", come invece avviene nei

riguardi di altri atti dell'amministrazione. Il parere è, infatti, un atto di giudizio nei riguardi di un provvedimento 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 del "*Piano annuale dei flussi di cassa*", come ricordato dal comma 2 dell'articolo 6 del decreto legge 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.

Il supporto mancato della software house

A seguito della pubblicazione del modello nel sito del MEF - Ragioneria dello Stato, l'Ente Parco si è rivolto alla software house Halley Informatica srl chiedendo che gli applicativi in uso venissero aggiornati in maniera tale da consentire la compilazione del modello stesso, per la parte relativa al riporto dei dati SIOPE dei singoli trimestri, in maniera digitale.

Le soluzioni informatiche potranno certamente agevolare la compilazione del modello, soprattutto per quanto riguarda il riporto dei dati SIOPE nei singoli trimestri nonché, in occasione degli aggiornamenti periodici, la quantificazione dei movimenti di cassa effettivi (reversali e mandati) relativi ai trimestri trascorsi, soprattutto in vista non tanto della prima compilazione ma dei necessari successivi aggiustamenti. Le soluzioni digitali potranno altresì fornire dati ulteriori utili alla formulazione delle previsioni (come ad esempio gli incassi ed i pagamenti effettuati nell'ultimo anno o anche nell'ultimo triennio o quinquennio) e quelli, in tempo reale, da valutare sia ai fini delle previsioni che ai fini degli aggiornamenti trimestrali.

Al momento la software house non è stata disponibile a fornire alcun supporto. Ha prontamente messo a disposizione il modello 1 (che è quello in uso per gli enti che operano in contabilità finanziaria armonizzata) ma non ha destinato risorse all'implementazione del modello 2 (quello necessario agli enti, come l'Ente Parco, che, così come previsto dalla legge regionale Toscana, operano in regime di contabilità economico patrimoniale).

Modalità di elaborazione e previsione

Il piano è stato quindi elaborato in modo manuale, utilizzando il foglio excel messo a disposizione dalla Ragioneria Generale dello Stato, e come fonte dei dati, le stampe trimestrali e annuali prodotte dal SIOPE, con la necessità di riconciliazione manuale dei sottoconti, con un grande ed inutile dispendio di energie e ore-uomo da parte del servizio finanziario che avrebbero potuto essere destinate ad assicurare il regolare svolgimento del pesante carico di lavoro e a cercare di colmare i ritardi nell'elaborazione degli strumenti di programmazione ordinari (il budget 2025 -2027, in scadenza al 31 dicembre 2024, deve essere ancora adottato dall'Ente), oggetto di costanti solleciti da parte del Collegio dei revisori, della stessa Regione Toscana e indirettamente, attraverso il giudizio di parificazione del rendiconto regionale, della stessa Corte dei Conti. Il rispetto dell'adempimento relativo all'adozione del "*Piano dei flussi di cassa 2025*" e del suo aggiornamento trimestrale, senza il supporto dei dati del gestionale, avrà come

sicuro effetto quello di ritardare ulteriormente l'elaborazione del budget triennale, strumento indispensabile per il corretto svolgimento delle attività dell'ente, e quello di agire negativamente sul rispetto dei tempi di pagamento, contravvenendo paradossalmente alle finalità di efficientamento volute dal legislatore con la sua introduzione nell'ordinamento, senza esenzioni per gli enti virtuosi come l'Ente Parco che, con ogni sforzo organizzativo, sono riusciti ad avere dei tempi di pagamento eccellenti.

Per quanto riguarda le previsioni che per loro natura devono essere elaborate dal Responsabile finanziario, le maggiori criticità si sono riscontrate nella previsione dei tempi di incasso del contributo di estrazione e delle quote annuali di contributo degli enti locali alle spese di funzionamento dell'ente che, come già anticipato in altre occasioni, non vengono corrisposte nei termini previsti (entro il mese di gennaio dell'anno di riferimento). Si segnalano inoltre difficoltà nella previsione degli incassi di parte capitale poiché la loro natura non è ciclica e necessita della conoscenza e del rispetto dei cronoprogrammi e di un costante raccordo e flusso informativo con gli Uffici tecnici. Queste previsioni variano significativamente da un esercizio all'altro, dipendendo dalle scelte programmatiche di ciascuna amministrazione e dal buon esito delle richieste di finanziamento e partecipazione a bandi presentate. La loro gestione non è digitalizzata e, senza una banda dati condivisa, non si hanno elementi certi per definire preventivamente i tempi della riscossione effettiva per questi contributi e trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni.

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

(i valori delle voci indicate tra parentesi () devono essere inseriti con il segno negativo)

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 strumentali degli enti territoriali che adottano la contabilità economico patrimoniale 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.

Il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

A seguito dell'adozione⁽²⁾, 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 all'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 può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.

Descrizione	S I O P E	C O N T O	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale N			
			Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO			2.106.191,22	2.106.191,22										
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA														
INCASSI (ENTRATE CORRENTI TITOLO I SIOPE)														
Trasferimenti correnti dalla Regione a destinazione specifica	1221		2.000,00	9.939,55	0,00	0,00	8.000,00	78.225,00	288.240,14	288.240,14	298.240,14	376.404,69		
Contributi in conto esercizio da Regione Festa/Estate Parchi		400503	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00		
Altri contributi in C/C esercizio		400519	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.225,00	0,00	0,00	0,00	70.225,00		
Credit v/regione Toscana per contributo finalizzato		20202	2.000,00	9.939,55	0,00	0,00	0,00	0,00	288.240,14	288.240,14	290.240,14	298.179,69		
Trasferimenti correnti da parte dello Stato a destinazione specifica	1211		0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00		
Contributo PNRR Dip. Transizione Digitale. Decreto 49_3/2022		400570	0,00	10.618,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.618,00		
Credit V/Stato per contributo PNRR Dip. Transizione Digitale		20991	0,00	3.382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.382,00		
Trasferimenti correnti dalla Regione senza vincolo di destinazione	1222		0,00	0,00	1.186.666,68	1.266.666,67	0,00	0,00	296.666,66	316.666,67	1.483.333,34	1.583.333,34		
Contributi della Regione per il funzionamento		400501	0,00	0,00	1.186.666,68	1.266.666,67	0,00	0,00	296.666,66	316.666,67	1.483.333,34	1.583.333,34		
Trasferimenti correnti da Comuni	1231		5.340,59	33.537,04	24.692,10	52.568,74	30.555,23	167.327,03	220.797,34	134.189,11	281.385,26	314.456,52		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Casola		20215	5.340,59	0,00	4.330,00	1.042,59	9.559,00	0,00	2.085,18	0,00	21.314,77	1.042,59		
Contributo ordinario Comune di Seravezza		400549	0,00	0,00	17.045,43	17.045,43	0,00	0,00	0,00	0,00	17.045,43	17.045,43		
Contributo ordinario Comune di Montignoso		400546	0,00	0,00	3.316,67	3.316,67	0,00	0,00	0,00	0,00	3.316,67	3.316,67		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Carrara		20218	0,00	0,00	0,00	0,00	12.151,35	12.151,35	0,00	0,00	12.151,35	12.151,35		
Contributo ordinario Comune di Galliciano		400554	0,00	0,00	0,00	0,00	2.766,00	2.766,00	0,00	0,00	2.766,00	2.766,00		
Contributo ordinario Comune di Minucciano		400555	0,00	0,00	0,00	0,00	6.078,88	6.078,88	0,00	0,00	6.078,88	6.078,88		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Massa		20219	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.454,09	109.454,09	204.454,09	109.454,09		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Vagli Sotto		20232	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.291,57	0,00	6.291,57	0,00		
Contributo ordinario Comune di Vagli Sotto		400558	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.291,57	6.291,57	6.291,57	6.291,57		
Contributo ordinario Comune di Fosdinovo		400524	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.674,93	1.674,93	1.674,93	1.674,93		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Camaione		20221	0,00	33.537,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.768,52	0,00	50.305,56		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Careggine		20226	0,00	0,00	0,00	4.088,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.088,92		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Fabbriche di Vergemoli		20237	0,00	0,00	0,00	6.750,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.750,35		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Fivizzano		20216	0,00	0,00	0,00	17.752,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.752,02		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Molazzana		20230	0,00	0,00	0,00	2.572,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.572,76		
Credit per contributi in conto esercizio da Comune di Stazzema		20224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.165,40	0,00	0,00	0,00	73.165,40		
Trasferimenti correnti da Unione di Comuni	1243		11.446,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.446,88	0,00		
Credit v/unione di Comuni Lunigiana		20241	11.446,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.446,88	0,00		
Trasferimenti correnti da Imprese Pubbliche	1271		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00		
Contributi da altri privati		40573	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00		
Ricavi delle vendite di materiale divulgativo e promozionale	1301		371,23	371,23	70,27	70,27	403,02	403,02	918,30	2.755,48	1.762,82	3.600,00		
Ricavi vendita gadget e merchandising		400145	343,23	343,23	49,27	49,27	329,51	329,51	148,50	477,99	870,51	1.200,00		
Ricavi attività vendita pubblicazioni e cartografia		400146	28,00	28,00	21,00	21,00	73,51	73,51	140,00	1.277,49	262,51	1.400,00		
Ricavi per vendita prodotti agro-alimentari		400150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	629,80	1.000,00	629,80	1.000,00		
Proventi derivanti dai biglietti di ingresso	1302		0,00	0,00	0,00	0,00	75,60	75,60	38,00	424,40	113,60	500,00		
Ricavi per ingressi e visite		400141	0,00	0,00	0,00	0,00	75,60	75,60	38,00	424,40	113,60	500,00		
Proventi derivanti da cessione di beni	1318		120,00	0,00	298,62	0,00	663,66	0,00	660,50	0,00	1.742,78	0,00		
Ricavi vendita gadget e merchandising		400145	5,00	0,00	52,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57,50	0,00		
Ricavi vendita prodotti agro alimentari		400150	0,00	0,00	0,00	0,00	212,00	0,00	468,00	0,00	680,00	0,00		
Ricavi attività vendita pubblicazioni e cartografia		400146	115,00	0,00	246,12	0,00	451,66	0,00	192,50	0,00	1.005,28	0,00		
Proventi derivanti da altre prestazioni di servizio	1319		0,00	0,00	540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,00	0,00		
Ricavi per attività convegnistica		400112	0,00	0,00	540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,00	0,00		
Altri interessi attivi	1325		0,43	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,43	0,01		

Interessi attivi su c/c bancario	410101	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
Altri interessi attivi	410122	0,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,42	0,00
Proventi derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'ente	1327	1.415,99	1.415,99	1.821,07	1.821,07	1.346,19	1.346,19	954,88	1.416,75	5.538,13	6.000,00
Altri ricavi commerciali	400199	1.415,99	1.415,99	1.821,07	1.821,07	1.346,19	1.346,19	954,88	1.416,75	5.538,13	6.000,00
Proventi derivanti da autorizzazioni, permessi e concessioni	1328	203.643,90	203.643,90	22.340,17	21.840,17	24.622,00	24.622,00	21.361,33	28.193,93	271.967,40	278.300,00
Ricavi per rilascio di autorizzazioni in deroga	400104	658,00	658,00	1.320,00	1.320,00	3.520,00	3.520,00	2.500,00	5.502,00	7.998,00	11.000,00
Ricavi per rilascio di autorizzazione impatto ambientale	400103	15.000,00	15.000,00	8.000,00	7.500,00	21.000,00	21.000,00	13.500,00	13.500,00	57.500,00	57.000,00
Ricavi per rilascio autorizzazioni taglio boschivo	400105	160,00	160,00	40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	100,00	240,00	300,00
Ricavi per contributo di estrazione	400113	187.825,90	187.825,90	12.980,17	12.980,17	102,00	102,00	5.321,33	9.091,93	206.229,40	210.000,00
Recuperi e rimborsi diversi	1342	926,05	0,00	1.721,47	0,00	426,31	0,00	0,00	0,00	3.312,07	1.216,70
Crediti v/Clienti privati	20251	926,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	926,05	0,00
Crediti v/Comune Fabbriche di Vergenoli	20237	0,00	0,00	292,06	216,70	0,00	0,00	0,00	0,00	292,06	216,70
Ricavi per rimborsi e indennizzi	400594	0,00	0,00	180,00	0,00	4,36	0,00	0,00	500,00	184,36	500,00
Rivaci per rimborsi da dipendenti	400589	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238,24	500,00	238,24	500,00
Oneri consorzio bonifica (mandato respinto)	610812	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti V/Fornitori (restituzione mandato)	130141	0,00	0,00	1.200,00	0,00	421,95	0,00	0,00	0,00	1.621,95	0,00
Servizi fruiti dal personale in trasferta (restituzione)	610246	0,00	0,00	49,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,41	0,00
Altre entrate non classificabili in altre voci	1354	2.078,06	1.910,04	413,84	413,84	3.803,16	3.803,16	327,74	4.072,96	6.622,80	10.200,00
Ricavi per sanzioni amministrative	400101	1.868,04	1.868,04	370,84	370,84	3.708,66	3.708,66	285,74	4.052,46	6.233,28	10.000,00
Ricavi per diritti segreteria accesso atti	400587	42,00	42,00	43,00	43,00	94,50	94,50	42,00	20,50	221,50	200,00
Tassa proprietà automezzi (mandato respinto)	610807	168,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168,02	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLO 2 SIOPE)											
Trasferimenti di capitale da Regione a destinazione specifica	2221	0,00	109.328,25	92.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	92.720,00	171.328,25
Crediti v/Regione Toscana per contributo finalizzato	20202	0,00	109.328,25	92.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.000,00	92.720,00	151.328,25
Crediti v/Istituzioni private (Fondazione Cassa Risparmio)	20256	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
PARTITE DI GIRO (TITOLO 3 SIOPE)											
Ritenute erariali	3101	30.384,67	30.384,67	28.450,06	28.450,06	35.626,91	35.626,91	43.657,45	43.657,45	138.119,09	138.119,09
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	3102	16.155,25	16.155,25	15.468,20	15.468,20	17.520,65	17.520,65	19.175,79	19.175,79	68.319,89	68.319,89
Altre ritenute al personale conto terzi	3103	2.651,99	2.651,99	2.619,81	2.619,81	2.619,81	2.619,81	2.867,30	2.867,30	10.758,91	10.758,91
Rimborso di anticipazione fondo economale	3104	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Prelievi da conti bancari di deposito	3105	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.544,66	9.544,66	9.544,66	9.544,66
Crediti v/Erario per IVA	3107	20.436,86	20.436,86	27.419,90	27.419,90	51.002,59	51.002,59	24.005,64	24.005,64	122.864,99	122.864,99
INCASSI DA REGOLARIZZARE (SIOPE)	9999	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTI (SPESE CORRENTI - TITOLO 1 SIOPE)											
(Beni e servizi)											
Compensi, indennità e rimborsi agli organi di amministrazione	1101	600,00	1.773,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	1.773,80
Debiti V/amministratori	130143	600,00	1.773,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	1.773,80
Compensi, indennità e rimborsi ai componenti Collegio revisori	1102	2.240,97	6.474,07	0,00	0,00	918,16	918,16	66,00	66,00	3.225,13	7.458,23
Debiti V/Amministratori	130143	2.174,47	6.323,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.174,47	6.323,07
Altri debiti V/ Enti pubblici	130126	66,50	151,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,50	151,00
Competenze Collegio revisori	610252	0,00	0,00	0,00	0,00	918,16	918,16	66,00	66,00	984,16	984,16
Carta, cancelleria, stampati	1301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	366,00	1.634,00	366,00	1.634,00
Materiale e attrezzature di consumo	610802	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	366,00	1.634,00	366,00	1.634,00
Equipaggiamento e vestiario	1302	2.262,49	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	2.262,49	3.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	2.262,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.262,49	0,00
Acquisiti divise vestiario personale	610102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Combustibili, carburanti e lubrificanti	1303	2.175,26	2.546,21	2.813,71	2.813,71	2.573,97	2.573,97	2.538,63	5.048,71	10.101,57	12.982,60
Debiti V/fornitori	130141	611,65	982,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	611,65	982,60
Acquisto carburanti e lubrificanti automezzi	610134	1.563,61	1.563,61	2.813,71	2.813,71	2.573,97	2.573,97	2.538,63	5.048,71	9.489,92	12.000,00
Pubblicazioni, giornali e riviste	1304	0,00	0,00	0,00	0,00	766,55	586,56	0,00	413,44	766,55	1.000,00
Acquisto pubblicazioni utilizzo diretto corrente	610105	0,00	0,00	0,00	0,00	586,56	586,56	0,00	413,44	586,56	1.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	0,00	0,00	0,00	0,00	179,99	0,00	0,00	0,00	179,99	0,00
Medicinali e materiale igienico sanitario	1306	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00
Debiti V/Fornitori	130141	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00
Materiali e strumenti per manutenzione	1307	303,65	4.932,04	8.988,91	19.209,65	365,00	3.291,22	110,34	40.126,34	9.767,90	67.559,25
Manutenzioni e riparazioni assetto parco e territorio	610201	279,31	3.291,22	8.988,91	3.291,22	365,00	3.291,22	110,34	40.126,34	9.743,56	50.000,00
Debiti V/fornitori	130141	24,34	1.640,82	0,00	15.918,43	0,00	0,00	0,00	0,00	24,34	17.559,25
Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	1308	0,00	0,00	0,00	0,00	3.672,20	6.000,00	0,00	0,00	3.672,20	6.000,00
Acquisto gadget e prodotti merchandising	610118	0,00	0,00	0,00	0,00	3.672,20	6.000,00	0,00	0,00	3.672,20	6.000,00
Altri materiali di consumo	1399	113,41	1.912,32	2.068,01	12.800,00	246,99	246,99	1.755,91	1.639,60	4.184,32	16.598,91
Acquisto sementi e prodotti agricoli	610101	113,41	113,41	2.068,01	1.000,00	246,99	246,99	1.755,91	1.639,60	4.184,32	3.000,00
Acquisti materie prime e prodotti agroalimentari	610120	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Acquisto materiali per didattica naturalistica	610145	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Altri acquisti di beni	610156	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	0,00	1.598,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.598,91
Costi per la prevenzione danni fauna selvatica	610801	0,00	200,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Materaiili e attrezzature di consumo	610802	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Borse di studio	1404	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
Altri debiti V/Enti pubblici	130126	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	1405	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	10.000,00	1.100,00	10.000,00
Servizi attività convegnistica	610261	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	10.000,00	1.100,00	10.000,00
Spese per pubblicazioni dell'Ente	1407	12.630,80	0,00	6.000,00	16.704,00	0,00	0,00	3.037,07	3.296,00	21.667,87	20.000,00
Acquisto pubblicazioni per rivendita	610119	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Acquisti per produzione libreria/cartografica	610136	0,00	0,00	0,00	11.704,00	0,00	0,00	3.037,07	3.296,00	3.037,07	15.000,00
Debiti V/fornitori	130141	12.630,80	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.630,80	0,00

Spese postali	1408	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	364,55	635,45	364,55	635,45
Spese postali	610803	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	364,55	635,45	364,55	635,45
Assicurazioni	1409	0,00	0,00	8.395,07	8.395,07	967,55	967,55	7.250,89	12.733,00	16.613,51	22.095,62
Assicurazioni	610805	0,00	0,00	7.311,89	7.311,89	180,00	180,00	7.250,89	10.508,11	14.742,78	18.000,00
Assicurazioni automezzi	610806	0,00	0,00	787,56	787,56	787,55	787,55	0,00	2.224,89	1.575,11	3.800,00
Debiti V/Fornitori	130141	0,00	0,00	295,62	295,62	0,00	0,00	0,00	0,00	295,62	295,62
Spese di rappresentanza	1410	0,00	4.392,00	0,00	0,00	5.017,81	4.139,41	610,00	5.860,59	5.627,81	14.392,00
Spese di rappresentanza, pubblicità e promozionali	610813	0,00	0,00	0,00	0,00	4.139,41	4.139,41	610,00	5.860,59	4.749,41	10.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	0,00	4.392,00	0,00	0,00	878,40	0,00	0,00	0,00	878,40	4.392,00
Assistenza informatica e manutenzione software	1411	1.220,00	33.067,90	0,00	0,00	8.692,50	0,00	0,00	4.268,30	9.912,50	37.336,20
Debiti V/Fornitori	130141	1.220,00	17.336,20	0,00	0,00	8.692,50	0,00	0,00	0,00	9.912,50	17.336,20
Canoni noleggio software	610303	0,00	15.731,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.268,30	0,00	20.000,00
Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori	1412	0,00	0,00	1.399,32	0,00	762,24	0,00	0,00	0,00	2.161,56	0,00
Fondo per cause in corso	110113	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consulenze legali e notari	610239	0,00	0,00	1.399,32	0,00	762,24	0,00	0,00	0,00	2.161,56	0,00
Utenze telefoniche	1414	1.386,17	2.663,10	2.720,87	2.720,87	3.164,34	3.164,34	1.118,50	7.496,73	8.389,88	16.045,04
Utenze telefoniche fisse	610226	1.293,69	1.293,69	2.609,71	2.609,71	1.413,22	1.413,22	0,00	4.683,38	5.316,62	10.000,00
Utenze telefoniche mobili	610227	0,00	0,00	18,68	18,68	0,00	0,00	65,00	81,32	83,68	100,00
Utenze connettività e reti	610228	0,00	0,00	0,00	0,00	773,88	773,88	1.053,50	1.053,50	1.827,38	1.827,38
Debiti V/Fornitori	130141	92,48	1.369,41	92,48	92,48	977,24	977,24	0,00	1.678,53	1.162,20	4.117,66
Energia elettrica, gas, riscaldamento e acqua	1415	4.031,80	4.031,80	4.412,23	4.412,23	3.820,01	3.820,01	8.558,49	8.558,49	20.822,53	20.822,53
Utenze acqua	610223	0,00	0,00	0,00	0,00	735,23	735,23	770,78	1.506,01	1.506,01	1.506,01
Utenze energia elettrica	610224	946,30	946,30	2.737,39	2.737,39	2.934,91	2.934,91	5.060,91	5.060,91	11.679,51	11.679,51
Utenze gas e riscaldamento	610225	1.454,36	1.454,36	1.459,43	1.459,43	149,87	149,87	1.434,12	1.434,12	4.497,78	4.497,78
Utenze telefoniche fisse (rilevazione errata)	610226	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.292,68	1.292,68	1.292,68	1.292,68
Debiti V/Fornitori	130141	1.631,14	1.631,14	215,41	215,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1.846,55	1.846,55
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1417	48.880,96	15.907,00	11.668,96	11.668,96	3.511,65	3.511,65	3.490,60	43.493,59	67.552,17	74.581,20
Manutenzione e riparazione fabbricati	610202	0,00	0,00	6.398,56	6.398,56	3.511,65	3.511,65	0,00	40.089,79	9.910,21	50.000,00
Manutenzioni e riparazioni assetto parco e territorio	610201	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86,80	0,00	86,80	0,00
Manutenzione e riparazione automezzi (rilevazione errata)	610203	1.657,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.657,96	0,00
Debiti V/Fornitori	130141	47.223,00	15.907,00	5.270,40	5.270,40	0,00	0,00	3.403,80	3.403,80	55.897,20	24.581,20
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1418	2.084,40	2.729,06	2.420,20	0,00	0,00	0,00	179,34	2.000,00	4.683,94	4.729,06
Acquisto materiale riparazioni e manutenzioni	610133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179,34	2.000,00	179,34	2.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	2.084,40	2.729,06	2.420,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.504,60	2.729,06
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	1419	631,86	12.272,84	811,30	811,30	4.700,82	4.345,03	555,21	4.545,21	6.699,19	21.974,38
Manutenzione e riparazione automezzi	610203	363,00	5.298,46	811,30	811,30	4.345,03	4.345,03	248,00	4.545,21	5.767,33	15.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	268,86	6.974,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268,86	6.974,38
Manutenzione e riparazione assetto parchi e territorio (rilevazione errata)	610201	0,00	0,00	0,00	0,00	355,79	0,00	307,21	0,00	663,00	0,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1420	8.650,93	3.291,22	546,56	0,00	19.788,85	19.788,85	6.582,44	6.582,44	35.568,78	29.662,51
Manutenzione e riparazione assetto parchi e territorio	610201	0,00	0,00	0,00	0,00	19.788,85	19.788,85	6.582,44	6.582,44	26.371,29	26.371,29
Debiti V/Fornitori	130141	8.650,93	3.291,22	546,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.197,49	3.291,22
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	1421	2.909,67	5.773,16	3.320,02	3.320,02	3.346,74	3.346,74	574,22	5.360,19	10.150,65	17.800,11
Servizi di pulizia	610221	1.973,05	1.973,05	3.320,02	3.320,02	3.346,74	3.346,74	574,22	5.360,19	9.214,03	14.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	936,62	3.800,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	936,62	3.800,11
Altri noleggi e spese accessorie	1424	10.719,64	11.982,52	1.431,28	1.431,28	1.599,90	1.599,90	1.432,01	2.661,48	15.182,83	17.675,18
Debiti V/Fornitori	130141	9.412,30	10.675,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.412,30	10.675,18
Canoni noleggio attrezzature ufficio	610302	1.307,34	1.307,34	1.431,28	1.431,28	1.599,90	1.599,90	1.432,01	2.661,48	5.770,53	7.000,00
Altre spese per servizi	1499	50.786,79	40.193,97	20.971,40	10.160,62	80.915,19	71.678,70	33.953,69	230.963,68	186.627,07	352.996,97
Acquisti per produzione libraria/cartografica	610136	1.294,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.294,00	0,00
Acquisto per produzione depliant e altro materiale promozionale	610137	2.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	5.000,00
Servizi per guardie ambientali volontarie	610222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273,00	300,00	273,00	300,00
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	610202	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.141,92	0,00	1.141,92	0,00
Utenze connettività e reti	610228	2.926,14	0,00	752,98	0,00	3.001,39	0,00	1.586,97	0,00	8.267,48	0,00
Consulenze tecniche lavori pubblici	610237	0,00	0,00	0,00	0,00	5.070,00	0,00	0,00	3.000,00	5.070,00	3.000,00
Servizi amministrativi e fiscali	610240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.660,00	3.660,00	3.660,00	3.660,00
Servizi sicurezza e salute sul lavoro	610241	0,00	0,00	1.113,86	0,00	0,00	0,00	866,20	5.000,00	1.980,06	5.000,00
Servizi viaggio e soggiorno	610248	0,00	0,00	0,00	0,00	23.305,00	23.305,00	8.984,00	11.695,00	32.289,00	35.000,00
Servizi agro-silvo-pastorali	610255	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00	3.700,00	0,00	3.800,00	3.700,00	7.500,00
Servizi monitoraggio ambientale	610256	0,00	0,00	0,00	0,00	6.502,08	6.502,08	0,00	15.997,92	6.502,08	22.500,00
Servizi informazione turistica ambientale	610263	0,00	0,00	0,00	0,00	22.611,67	22.611,67	11.050,37	17.388,33	33.662,04	40.000,00
Iniziative turistiche e culturali	610265	0,00	0,00	3.660,00	3.660,00	13.813,95	13.813,95	2.580,22	22.526,05	20.054,17	40.000,00
Altri acquisti di servizi	610275	0,00	0,00	1.500,62	1.500,62	1.746,00	1.746,00	3.811,01	66.753,38	7.057,63	70.000,00
Servizi finanziati PIADIGITALE	610270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.618,00	0,00	10.618,00
Servizi finanziati Interreg	610271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.225,00	0,00	70.225,00
Debiti V/Fornitori	130141	44.566,65	40.193,97	13.943,94	0,00	1.165,10	0,00	0,00	0,00	59.675,69	40.193,97
Trasferimenti correnti a Comuni	2204	0,00	0,00	27.000,00	9.760,00	0,00	0,00	35.000,00	49.000,00	62.000,00	58.760,00
Debiti V/Enti per progetti	130125	0,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00
Debiti V/altri soggetti pubblici	130126	0,00	0,00	0,00	9.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.760,00
Compartecipazione a progetti in partenariato (Trasferimenti)	610821	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	49.000,00	35.000,00	49.000,00
Trasferimenti correnti ad altri Enti di ricerca statali	2214	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
Debiti V/Enti per progetti	130141	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
Trasferimenti correnti a Università	2219	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
Compartecipazione a progetti in partenariato	610821	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	2222	13.260,00	4.409,58	1.340,00	6.201,07	0,00	0,00	11.689,35	19.500,00	26.289,35	30.110,65
Debiti V/Fornitori	130141	13.260,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.460,00	0,00
Debiti V/Enti per progetti	130125	0,00	4.409,58	0,00	6.061,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.470,65
Contributi a Istituti Scolastici	610820	0,00	0,00	140,00	140,00	0,00	0,00	11.689,35	19.500,00	11.829,35	19.640,00

Trasferimenti correnti ad altri soggetti esteri	2292	1.500,00	720,00	6.599,00	2.000,00	0,00	0,00	720,00	0,00	8.819,00	2.720,00
Quote associative annuali	610816	1.500,00	720,00	500,00	2.000,00	0,00	0,00	720,00	0,00	2.720,00	2.720,00
Iniziative turistiche e culturali	610265	0,00	0,00	6.099,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.099,00	0,00
Trasferimenti correnti a Imprese private	2294	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
Debiti V/Fornitori	130141	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	2295	6.500,00	0,00	3.600,00	3.600,00	24.952,56	72.243,81	50.434,51	47.756,19	85.487,07	123.600,00
Debiti V/Fornitori	130141	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00
Debiti V/Enti per progetti	130125	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00
Quote associative annuali	610816	0,00	0,00	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	3.600,00
Contributi a soggetti pubblici e privati	610818	0,00	0,00	0,00	0,00	14.743,81	14.743,81	15.795,00	25.256,19	30.538,81	40.000,00
Compartecipazione a progetti in partnernariato (Personale)	610821	0,00	0,00	0,00	0,00	10.208,75	57.500,00	34.239,51	22.500,00	44.448,26	80.000,00
Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	1201	125.719,88	125.719,88	123.075,43	123.075,43	118.908,65	118.908,65	161.297,04	161.297,04	529.001,00	529.001,00
Competenze e indennita' accessorie per il personale a tempo indeterminato	1202	28.567,54	28.567,54	28.780,93	28.780,93	28.274,51	28.274,51	29.912,44	29.912,44	115.535,42	115.535,42
Competenze fisse per il personale a tempo determinato	1203	21.569,99	21.569,99	0,00	0,00	17.974,99	17.974,99	0,00	0,00	39.544,98	39.544,98
Competenze accessorie al personale a tempo determinato	1204	6.139,08	6.139,08	0,00	0,00	5.115,90	5.115,90	0,00	0,00	11.254,98	11.254,98
Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	1207	42.186,70	42.186,70	43.801,33	43.801,33	21.535,07	21.535,07	29.855,15	29.855,15	137.378,25	137.378,25
Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	1208	10.026,46	10.026,46	0,00	0,00	34.454,13	34.454,13	46.048,64	46.048,64	90.529,23	90.529,23
Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	1209	350,43	350,43	324,87	324,87	324,87	324,87	442,60	442,60	1.442,77	1.442,77
Formazione del personale	1212	0,00	28,69	151,89	151,89	1.851,00	1.851,00	370,40	2.997,11	2.373,29	5.028,69
Servizi formazione al personale	610249	0,00	0,00	151,89	151,89	1.851,00	1.851,00	370,40	2.997,11	2.373,29	5.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	0,00	28,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,69
Buoni pasto	1213	2.986,70	1.151,43	2.863,96	2.863,96	1.706,68	1.706,68	2.004,76	2.727,98	9.562,10	8.450,05
Buoni mensa personale dipendente	610268	701,38	701,38	2.863,96	2.863,96	1.706,68	1.706,68	2.004,76	2.727,98	7.276,78	8.000,00
Debiti V/Fornitori	130141	2.285,32	450,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.285,32	450,05
Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1215	953,75	953,75	165,72	165,72	2.710,90	2.710,90	1.735,44	1.735,44	5.565,81	5.565,81
Servizi fruiti dal personale in trasferta	610246	953,75	953,75	165,72	165,72	2.710,90	2.710,90	1.735,44	1.735,44	5.565,81	5.565,81
Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	1218	1.368,94	1.368,94	0,00	0,00	20.857,83	20.857,83	0,00	0,00	22.226,77	22.226,77
Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	1219	5.000,00	0,00	7.295,45	0,00	9.751,97	0,00	0,00	0,00	22.047,42	0,00
(Interessi passivi)											
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2305	2.767,07	2.767,07	5.091,29	5.091,29	2.431,33	2.431,33	4.419,94	5.210,31	14.709,63	15.500,00
Interessi passivi su mutui per fabbricati	620121	2.767,07	2.767,07	4.979,42	4.979,42	2.431,33	2.431,33	4.321,53	4.972,18	14.499,35	15.150,00
Interessi passivi su mutui vari	620122	0,00	0,00	111,87	111,87	0,00	0,00	98,41	238,13	210,28	350,00
Commissioni bancarie e intermediazioni	2393	32,75	3.126,23	35,95	35,95	33,14	33,14	31,73	3.528,65	133,57	6.723,97
Oneri bancari	610804	2,26	2,26	35,95	35,95	33,14	33,14	31,73	3.528,65	103,08	3.600,00
Debiti V/Fornitori	130141	30,49	3.123,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,49	3.123,97
(Altri pagamenti)											
IRAP	2401	11.334,16	11.334,16	12.477,16	12.477,16	15.562,90	15.562,90	21.594,15	21.594,15	60.968,37	60.968,37
Irap retributiva anticipata	650113	11.334,16	11.334,16	12.477,16	12.477,16	14.098,43	14.098,43	19.872,52	19.872,52	57.782,27	57.782,27
Debiti per IRAP retributivo	130155	0,00	0,00	0,00	0,00	620,11	620,11	1.721,63	1.721,63	2.341,74	2.341,74
Fondo accantonamento rinnovi contrattuale	110131	0,00	0,00	0,00	0,00	844,36	844,36	0,00	0,00	844,36	844,36
IRES	2402	0,00	240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	531,20	291,20	531,20	531,20
Debiti per IRES	130154	0,00	240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	531,20	291,20	531,20	531,20
I.V.A.	2403	17.796,37	17.796,37	23.118,73	23.118,73	44.794,68	44.794,68	37.174,59	37.174,59	122.884,37	122.884,37
Debiti V/Erario per IVA SPLITPAYMENT acquisti	130162	17.795,62	17.795,62	23.100,10	23.100,10	44.794,68	44.794,68	37.174,59	37.174,59	122.864,99	122.864,99
Altri ricavi commerciali	400199	0,75	18,63	0,00	18,63	0,00	0,00	0,00	0,00	19,38	19,38
Altre imposte, tasse e tributi	2406	664,88	664,88	9.686,02	9.686,02	4.813,29	4.465,88	7.505,00	9.583,22	22.669,19	24.400,00
Tassa proprietà automezzi	610807	664,88	664,88	355,22	355,22	850,94	850,94	0,00	28,96	1.871,04	1.900,00
Tarsu-Trise e altri tributi locali	610808	0,00	0,00	2.637,00	2.637,00	3.114,94	3.114,94	882,00	1.248,06	6.633,94	7.000,00
IMU	610810	0,00	0,00	6.693,80	6.693,80	0,00	0,00	6.623,00	8.306,20	13.316,80	15.000,00
Oneri Consorzio bonifica	610812	0,00	0,00	0,00	0,00	847,41	500,00	847,41	0,00	847,41	500,00
Restituzioni e rimborsi vari	2501	0,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00
Servizi viaggio e soggiorno	610248	0,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00
USCITE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2 SIOPE											
Opere per la sistemazione del suolo	5102	0,00	164.056,92	61.101,90	44.000,00	159.050,78	0,00	14.227,86	0,00	234.380,54	208.056,92
Altre infrastrutture	5105	0,00	0,00	0,00	0,00	2.132,00	0,00	0,00	0,00	2.132,00	0,00
Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	5106	0,00	0,00	37.335,03	0,00	0,00	190.000,00	83.655,40	0,00	120.990,43	190.000,00
Beni mobili, macchine e attrezzature	5201	0,00	0,00	8.509,87	2.000,00	19.954,32	0,00	8.328,25	0,00	36.792,44	2.000,00
Trasferimenti per investimenti a imprese private	5694	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.280,06	0,00	13.280,06	0,00
Trasferimenti per investimenti a Istituzioni sociali private	5695	0,00	140.116,08	0,00	0,00	0,00	0,00	108.250,36	0,00	108.250,36	140.116,08
Rimborso prestiti ad altri - in euro	6104	8.192,52	8.192,52	13.434,31	13.434,31	8.270,66	8.270,66	13.650,83	13.650,83	43.548,32	43.548,32
PARTITE DI GIRO (TITOLO 3 SIOPE)										0,00	0,00
Ritenute erariali	7101	20.564,21	20.564,21	26.740,72	26.740,72	17.024,42	17.024,42	53.800,83	53.800,83	118.130,18	118.130,18
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	7102	6.524,78	6.524,78	8.881,58	8.881,58	10.104,02	10.104,02	20.940,56	20.940,56	46.450,94	46.450,94
Altre ritenute al personale conto terzi	7103	2.651,99	2.651,99	2.619,81	2.619,81	2.619,81	2.619,81	2.867,30	2.867,30	10.758,91	10.758,91
Anticipazione fondo economale	7104	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Prelievi da conti bancari/postali di deposito	7105	0,00	0,00	0,00	0,00	15.312,00	15.312,00	3.134,00	3.134,00	18.446,00	18.446,00
Crediti v/Erario per IVA	3107	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)		296.971,90	443.774,78	1.405.242,19	1.417.338,73	176.665,13	382.571,96	947.215,73	955.210,28	2.826.333,19	3.126.947,05

B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO											
Attività immateriali											
(Investimenti)											
Disinvestimenti											
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attività materiali											
(Investimenti)											
Disinvestimenti											
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attività finanziarie											
(Investimenti)											
Disinvestimenti											
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)											
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO											
Accensione prestiti											
(Rimborso prestiti)											
Flussi finanziari da prestiti											
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di mezzi propri											
(Devoluzione di mezzi propri)											
Flussi finanziari da mezzi propri											
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)											
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonna controllo rilevazione SIOPE											
		296.971,90	443.774,78	1.405.242,19	1.417.338,73	176.665,13	382.571,96	947.215,73	955.210,28	2.826.333,19	3.126.947,05
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)											
		-201.315,10	-334.395,91	866.643,40	948.080,25	-559.867,75	-386.984,30	109.669,45	-6.221,19	215.368,24	148.530,15
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE											
		1.904.876,12	1.771.795,31	866.643,40	948.080,25	-559.867,75	-386.984,30	109.669,45	-6.221,19	215.368,24	148.530,15

(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) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con atto dell'organo esecutivo.