

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1 C. 2 DEL D. LGS. N. 165/2001

All fine di garantire 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 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)	
		Dati SIOPE N-2 - (2023)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 - (2023)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO <i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>	468.128.782,81	424.032.597,61						
E.1.01.00.00.000	Tributi	291.467.872	307.579.154	839.438.424	287.996.728	1.195.965.524	442.692.872	1.571.436.001	711.169.216
E.1.01.00.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	52.178.466	44.506.931	241.794.350	50.518.792	324.700.865	171.075.678	440.500.097	229.301.136
	Addizionale regionale IRPEF non sanità	2.597.149	2.030.535	2.958.990	348.954	3.792.818	1.370.496	4.161.016	150.015
	Altre imposte sostitutive n.a.c.	1.042.948	767.104	1.923.839	499.879	2.708.440	592.357	4.268.114	8.848.022
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	14.761.112	1.551.207	155.650.412	503.199	157.950.643	98.295.761	212.265.852	148.377.088
	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	27.014.819	27.908.646	55.770.027	30.618.397	113.553.363	57.919.286.74	150.638.693	38.581.156
	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	8.434	1.615	13.595	11.816	14.204	13.313	17.811	13.266,62
	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.586.051	11.894.263	25.024.249	18.285.667	45.461.613	11.905.432	67.014.160	32.361.176
	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	27.764	48.609	56.122	21.762	667.943	592.985	939.959	345.678
	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	39.950	108.784	90.541	73.041	129.187	292.758	472.558	105.528
	Tasse sulle concessioni regionali	11.727	44.043	95.611	69.372	108.332	11.581	128.841	12.811
	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	88.512	152.124	210.963	86.704	314.322	81.707	593.093	506.426
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	239.110.753	263.072.224	539.148.222	237.477.935	809.986.821	271.617.194	1.066.812.816	481.868.800
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	178.653	-	58.495.853	-	61.277.838	-	64.123.088	-
E.1.01.04.00.000	Comp partecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	4.025.661,50	-	25.661,50
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	291.467.872	307.579.154	839.438.424	287.996.728	1.195.965.524	446.718.534	1.571.436.001	711.143.555
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	43.857.569	4.994.035	95.553.673	52.263.628	120.147.377	32.003.712	177.199.540	164.264.060
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	52.800,00	-	-	60.116,87	-	915.783,55	21.736.889,83
	Trasferimenti correnti da altri	100.937.014	63.247.785	137.314.181	25.257.534	172.403.761	66.624.685	206.920.957	183.293.283
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	144.794.583	68.294.620	232.867.855	77.521.162	292.611.255	98.628.397	385.036.281	369.294.213
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.343.748	1.401.283	13.337.250	836.758	13.988.232	9.481.978	15.542.278	55.195.725
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	550.863	563.926	649.274	314.696	849.462	145.804	1.003.996	-
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	675.885	13.113	676.070	1.179	676.175	0	691.114	7.751.561
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.252.052	658.159	3.015.958	4.944.981	3.641.694	660.393	10.085.329	16.003.215
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.822.547	2.636.482	17.678.553	6.097.615	19.155.563	10.288.175	27.322.717	78.950.501
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	7.788.648	55.035.052	28.697.733	24.572.532	57.771.676	142.778.422	105.489.217	1.933.668.422
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	23.285.491	1.292.185	24.479.091	3.113.962	29.873.857	13.152.580,35	50.365.058	153.115.243
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	59.127	59.127	59.228	-	59.228	-	59.228	-
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	31.133.266	56.386.364	53.236.052	27.686.494	87.704.761	155.931.002	155.913.502	2.086.783.665
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	-	-	-	-	-	-	83.000,000	235.224,878
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	83.000,000	235.224,878
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	-	-	-	-	-	-	-	751.115
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	751.115
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	101.103,661	122,601,398	115,526,584	34,404,229	130,218,110	11,425,353	172,728,608	317,158,890
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2,981	38,961	3,127	38,412	15,190	536,118	16,889	35,625
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	101,106,642	122,640,359	115,529,710	34,082,641	130,233,300	11,961,471	172,295,497	317,194,516
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	574.324.911	557.536.979	1.258.750.594	433.384.639	1.725.670.403	723.527.579	2.395.003.999	3.799.342.443
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.042.453.693	981.569.577	1.726.879.377	857.417.237	2.193.795.186	1.147.560.177	2.863.132.782	4.223.375.040
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-

	Pagamenti in c/competenza e in c/residui	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)	
		Dati SIOPE N-2 - (2023)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 - (2023)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 - (2023)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 - (2023)	Previsioni di cassa (1)
		U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	15.969.898	12.078.446	26.068.083	11.107.922	36.666.947	16.392.212
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.067.927	602.487	2.328.671	1.151.665	3.531.927	1.168.644	2.102.456	3.166.236
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	30.251.620	59.045.032	38.308.078	26.827.889	84.598.731	27.678.599	122.169.237	123.205.288
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	368.999.106	342.797.379	717.668.694	349.256.821	1.100.943.837	377.310.307	1.649.792.354	865.925.655
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	-	-	3.822.883	3.215.062	3.822.883	-	7.413.198	4.272.287
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	18,406	4.759,869	40,308	12.045,134	100,186	49,467	10.482,062	1.153,070
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8,745,755	1.008,000	12,450,291	433,978	15.084,219	6.223,850	23.253,151	59.651,509
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	425.052.765	420.291.272	800.687.009	404.038.470	1.244.748.731	428.823.080	1.867.119.124	1.103.106.570
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	2.725.067	2.191.036	3.887.390	4.301.222	6.442.809	5.039.517	13.426.271	74.924.404
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	36.865.883	54.954.739	87.586.073	89.283.578	177.051.412	103.262.035	368.443.725	1.945.688.668
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	1.397.244	2.592.382	4.477.419	32.465.983	11.400.580	12.159.501,53	29.759.657	175.251.275,04
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	23,348	-	23,348	12,605	23,348	-	23,348	4.232,212,93
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	41.011.541	59.738.156	95.974.230	126.063.388	194.918.149	120.461.053	411.653.450	2.200.096.560
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	5,000
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	6.309.515	48.250.135	6.309.515	2.297.178	28.855.154	70.859.557	33.566.708	78.593.130
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	6.309.515	48.250.135	6.309.515	2.297.178	28.855.154	70.859.557	33.566.708	78.593.130
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	-	-	9.978.192	9.038.240	-	-	19.180.844	10.008.529
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	-	1	9.978.192	9.038.240				