

**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/04 al 30/6)	Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/04 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/07 al 30/9)	Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/07 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/10 al 31/12)	Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/10 al 31/12)
		Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Pagamenti effettivi - SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Pagamenti effettivi - SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Pagamenti effettivi - SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.546.860,13	1.619.288,13						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		402.835,84						
E.1.01.00.00.000	Tributi	735.764,98	513.153,26	2.068.616,42	1.438.111,62	2.796.387,06	3.107.364,35	4.158.746,37	7.712.395,03
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	735.764,98	513.153,26	2.068.616,42	1.438.111,62	2.796.387,06	3.107.364,35	4.158.746,37	7.712.395,03
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	299.280,41	180.717,18	1.092.089,01	444.884,91	1.142.015,26	1.378.264,48	1.864.842,13	2.507.124,05
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	56.015,37	74.685,71	105.111,84	150.967,31	159.939,66	232.266,51	257.075,12	1.943.757,14
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	2.771,98	371,32	2.849,49	3.016,84	3.439,80	6.682,40	7.024,76	12,31
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	264.692,81	216.094,31	698.985,92	714.711,62	1.196.779,84	1.283.508,02	1.618.254,71	2.230.712,97
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	10.397,50	14.973,00	20.309,50	26.318,00	35.795,00	46.876,50	51.699,00	81.557,00
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	880,05	2.430,46	2.117,81	36.901,15	3.499,86	80.771,56	9.727,09	243.316,80
1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	636,00	284,05	2.554,00	601,82	2.580,00	1.015,06	2.580,00	0,00
1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.566,80	0,00	4.731,69	0,00	5.331,94	0,00	6.771,51	0,00
	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	0,00	0,00	24.196,47	1.527,12	28.033,18	1.644,98	240.355,02
1.01.01.53.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	99.285,20	23.476,40	138.820,40	36.170,90	241.217,36	46.912,12	334.521,55	462.749,74
1.01.01.61.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	27,62	90,89	834,52	132,62	1.102,30	285,56	1.262,81	0,00
1.01.01.76.002	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	2.946,68	2.466,94	2.946,68	2.810,00
1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	211,24	29,94	212,24	209,98	212,24	282,02	396,03	0,00
1.01.01.99.002	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	5.011,94	0,00	731.131,11	623.583,43	750.037,86	745.248,07	1.143.117,82	1.150.324,30
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	740.776,92	513.153,26	2.799.747,53	2.061.695,05	3.546.424,92	3.852.612,42	5.301.864,19	8.862.719,33
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	108.807,95	0,00	227.988,06	246.621,28	292.324,11	320.668,38	340.650,11	308.972,00
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.833,60	110.000,00
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.787,60	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	103.393,66	63.240,00	126.893,66	378.290,00	157.161,15	442.784,44	159.600,24	967.175,57
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	8.877,79	0,00	10.877,79	24.409,27	48.971,45	50.018,70	60.121,33	55.000,00
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	78.440,00	3.831,78	88.371,00	3.831,78	226.271,62	80.754,08	239.071,62	0,00
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	354,69	0,00
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese				4.400,00		7.755,00		
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	299.519,40	67.071,78	454.130,51	657.552,33	724.728,33	901.980,60	812.419,19	1.441.147,57
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	269.798,22	180.942,44	660.071,89	581.321,42	800.000,00	757.460,86	1.084.689,24	1.333.910,08
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	243.204,53	224.893,65	547.348,56	563.318,03	850.988,48	895.935,10	1.230.328,56	5.703.493,43
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	712,11	761,67	1.162,09	3.372,70	1.365,85	6.141,33	2.301,76	10.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.440,00	10.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	50.490,10	45.269,92	106.881,61	106.287,60	183.208,26	268.392,87	375.591,07	690.687,90
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	564.204,96	451.867,68	1.315.464,15	1.254.299,75	1.835.562,59	1.927.930,16	2.718.350,63	7.748.091,41
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.256,20	0,00	98.652,38	292.740,00	471.041,86	363.703,41	986.519,23	3.427.692,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	22.401,36	0,00	22.401,36	0,00	22.514,36	0,00	22.514,36	319.138,71
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	14.000,00	116.405,43	17.000,00	138.605,43	17.000,00	138.605,43	20.000,00	230.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	25.386,77	51.548,28	46.723,08	93.673,34	57.995,11	373.974,58	73.558,86	529.436,34
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	87.044,33	167.953,71	184.776,82	525.018,77	568.551,33	876.283,42	1.102.592,45	4.506.267,05
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissioni di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	8.093,45	0,00	8.093,45	44.963,30
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	8.093,45	0,00	8.093,45	44.963,30
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	272.019,56	206.359,59	450.167,67	437.861,06	710.357,65	744.323,23	1.144.592,64	2.452.500,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.563,75	385,50	3.247,31	820,00	3.615,81	2.535,74	3.749,81	270.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	274.583,31	206.745,09	453.414,98	438.681,06	713.973,46	746.858,97	1.148.342,45	2.722.500,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		459.456,13		1.088.245,03		40.702,56		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.966.128,92	1.866.247,65	5.207.533,99	6.025.491,99	7.397.334,08	8.346.368,13	11.091.662,36	25.325.688,66
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.512.989,05	3.485.535,78	6.754.394,12	7.644.780,12	8.944.194,21	9.965.656,26	12.638.522,49	26.944.976,79
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			402.835,84		402.835,84		402.835,84		402.835,84

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/04 al 30/6)	Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/04 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/07 al 30/9)	Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/07 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/10 al 31/12)	Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/10 al 31/12)
		Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Incassi effettivi - SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Pagamenti effettivi - SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Pagamenti effettivi - SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	451.625,62	475.928,89	930.364,05	976.883,21	1.437.856,30	1.483.235,84	2.150.191,37	2.512.856,48
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	22.787,68	26.054,52	72.301,63	92.601,53	134.908,88	135.481,94	196.723,52	232.722,08
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.542.999,43	921.768,66	2.214.319,13	2.072.173,97	3.238.447,44	2.735.470,17	4.297.049,30	5.273.136,08
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	374.499,41	223.182,21	509.019,77	426.521,97	888.098,98	768.478,99	1.007.704,00	1.903.038,92
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	337.685,51	0,00	337.685,51	357.405,84	710.802,81	703.540,48
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.263,19	4.702,89	14.496,15	8.608,39	15.532,97	9.577,39	25.487,51	22.828,58
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	83.920,10	110.341,65	188.947,56	360.881,47	205.936,92	373.555,29	221.488,61	699.681,07
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.486.095,43	1.761.978,82	4.267.133,80	3.937.670,54	6.258.467,00	5.863.205,46	8.609.447,12	11.347.803,69
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	82.237,46	93.994,08	159.861,31	133.244,32	685.507,21	1.182.597,53	1.250.168,51	5.371.573,23
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	82.237,46	93.994,08	159.861,31	133.244,32	685.507,21	1.182.597,53	1.250.168,51	5.371.573,23
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	372.284,55		372.284,55	625.667,84	748.882,28	1.287.791,30
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	372.284,55	0,00	372.284,55	625.667,84	748.882,28	1.287.791,30
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	251.042,41	194.167,66	441.310,74	453.293,91	647.183,60	822.165,85	1.079.559,21	2.607.040,75
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.490,00	469,00	9.200,05	1.075,46	11.156,14	2.824,70	11.223,14	311.236,09
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	259.532,41	194.636,66	450.510,79	454.369,37	658.339,74	824.990,55	1.090.782,35	2.918.276,84
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		453,00		967,00		2,60		
TOTALE PAGAMENTI		2.827.865,30	2.051.062,56	5.249.790,45	4.526.251,23	7.974.598,50	8.496.463,98	11.699.280,26	20.925.445,06
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			36.693,41		40.963,41		301.818,41		
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		685.123,75	1.434.473,22	1.504.603,67	3.118.528,89	969.595,71	1.469.192,28	939.242,23	6.019.531,73
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			366.142,43		361.872,43		101.017,43		402.835,84

(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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretorio generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.