



**Deliberazione di Giunta comunale
numero 78 del 21-04-2026**

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024 - PRIMA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO-MARZO) 2026

Nell'anno duemilaventisei, il giorno ventuno del mese di Aprile, alle ore 15:45, si è riunita nella Sala Riunioni del Palazzo Comunale la Giunta comunale.

All'appello risultano presenti:

Componenti	Referenza	Presente	Assente
ANDREA ORLANDI	Sindaco	X	
MARIA RITA VERGANI	Vice Sindaco	X	
VALENTINA GIRO	Assessore	X	
PAOLO BIANCHI	Assessore	X	
EMILIANA BROGNOLI	Assessore	X	
NICOLA VIOLANTE	Assessore	X	
ALESSANDRA BORGHETTI	Assessore		X
EDOARDO MARINI	Assessore	X	

Assiste il Segretario Generale MATTEO BOTTARI.

Il Sindaco ANDREA ORLANDI, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024 - PRIMA VERIFICA TRIMESTRALE (GENNAIO-MARZO) 2026

Su proposta dell'Assessore al Bilancio e Tributi, Sig. Nicola Violante:

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo;
- l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, recita: "1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano 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 è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";
- il modello del "Piano dei flussi di cassa" è stato pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in data 13/01/2025;
- il Piano dei Flussi di Cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da adottarsi entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 dell'11 marzo 2026 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026-2028 e il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 17 marzo 2026 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028 con l'attribuzione della dotazione finanziaria di Entrata e di Spesa ai Direttori/Responsabili di servizio (funzione e procedimento);

Vista la deliberazione di Giunta comunale n. 68 del 9 aprile 2026 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione PIAO 2026-2028;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 24/02/2026, avente per oggetto "Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024", successivamente rettificata con deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 24/03/2026 avente per oggetto "Variazioni di cassa al bilancio di previsione 2026/2028 - esercizio 2026, e variazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 (art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024)";

Visto il report degli "Incassi" e dei "Pagamenti" del primo trimestre 2026, estratto dal portale www.siope.it, i cui dati sono riportati nell'Allegato A3, colonna "Rendiconto di cassa 2026 – dati SIOPE";

Vista la verifica relativa al 1° trimestre 2026 del Piano annuale dei Flussi di cassa per l'anno 2026, riportata nell'Allegato A e sub allegati A1, A2, A3, A4, dalla quale risulta che il Fondo di Cassa al 31/03/2026 ammonta ad €. 15.210.330=, e si discosta dalle previsioni relative al primo trimestre 2026 (pari ad €. 14.537.925=) di €. 672.405=, pari al 4,63%. Si ritiene, visto lo scostamento minimo, di non modificare le previsioni di cassa trimestrali dell'annualità 2026, approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 24/03/2026;

Considerato che le previsioni di cassa del Bilancio di Previsione 2026-2028, così come approvate, verranno ridefinite nel corso dell'esercizio, in base all'andamento dei flussi di cassa effettivi;

Richiamati:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Vista la Legge n. 199 del 30 dicembre 2025 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2026 e bilancio pluriennale per il triennio 2026-2028" (Legge di bilancio 2026);

Attesa la propria competenza ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti i pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000, dal Direttore Area Servizi di Programmazione economica e delle Entrate;

Con voti unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di prendere atto della prima verifica trimestrale (gennaio – marzo) 2026, del Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026, di cui all'Allegato A e relativi suballegati A1, A2, A3, A4, parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. Di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente per gli adempimenti conseguenti;
3. Di precisare che il Piano dei flussi di Cassa, deve essere trimestralmente aggiornato dal Responsabile finanziario, entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta Comunale entro la prima seduta utile;
4. Di pubblicare il presente provvedimento:
 - All'Albo Pretorio online come per legge;
 - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Deliberazione di Giunta comunale n. 78 del 21-04-2026

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
ANDREA ORLANDI

Il Segretario Generale
MATTEO BOTTARI

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000.

Allegato A

Rho, 20/04/2026

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L.N. 155/2024 - PRIMA VERIFICA TRIMESTRE GENNAIO - MARZO 2026.

Il 13 gennaio 2025, 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, relativo al Piano annuale dei flussi di cassa, che dovrà essere adottato entro il 28 febbraio di ogni anno.

Il modello suddetto è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione di bilancio. Il legislatore ha infatti previsto la compilazione di detto modello al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento di cui agli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR.

L'art. 6 del d.l. n. 155/2024 dispone che l'obbligo di redazione del modello riguardi tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi tutti gli enti locali: i comuni, le province, le città metropolitane, le comunità montane, le comunità isolate e le unioni di comuni, nonché i consorzi cui partecipano enti locali, con esclusione di quelli che gestiscono attività aventi rilevanza economica ed imprenditoriale. L'obbligo riguarda anche gli enti strumentali, con l'avvertenza che quelli in contabilità finanziaria dovranno utilizzare lo stesso modello previsto per gli Enti di cui sono articolazioni strumentali, mentre è previsto un diverso modello per gli enti strumentali che utilizzano la contabilità economico-patrimoniale.

Le indicazioni riportate nel modello escludono espressamente per il 2025 gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito nella legge n. 56/2024, in quanto per tale anno proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti come previsto dall'accordo (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Concepito come strumento per rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento con il fine di dare attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, 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), con l'evidente

scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente (anche se forse sarebbe stata più utile e significativa l'indicazione dei dati relativi all'esercizio immediatamente precedente, dati che alla data di redazione del prospetto risultano disponibili in SIOPE).

I dati vanno esposti nel modello dettagliando le entrate e le spese ai primi livelli della codifica SIOPE, anche se è consentito agli enti di dettagliare ulteriormente le previsioni di entrata e di uscita, qualora lo ritengano più utile per le loro necessità informative.

Il Piano annuale dei flussi di cassa è approvato con delibera di Giunta entro il 28 febbraio di ciascun anno (per la prima volta entro il 28 febbraio 2025). Il Piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione.

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.

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.

Gli Enti sono tenuti a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano: tale aggiornamento va disposto con delibera del Responsabile del Servizio Finanziario.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto vanno 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.

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.

Una volta adottato, il Piano annuale dei flussi di cassa va trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Con l'approvazione della delibera, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, diventa ufficialmente operativo. La norma stabilisce che il Responsabile del Servizio Finanziario dovrà monitorare l'andamento delle entrate e delle uscite, effettuando aggiornamenti trimestrali e segnalando eventuali scostamenti significativi rispetto

alle previsioni iniziali. In particolare, se le variazioni superano il 10%, dovrà essere predisposta una relazione da presentare alla Giunta entro 15 giorni dalla chiusura del trimestre.

Ulteriori misure di controllo sono previste per prevenire eventuali criticità finanziarie, come l'attivazione di un sistema di allerta in caso di ritardi nei pagamenti superiori ai 30 giorni o l'attenzione all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, che non dovrebbe superare il 20% del fondo disponibile.

Infine, la delibera prevede specifici obblighi di pubblicazione, affinché il documento sia accessibile ai cittadini e agli organi di controllo. Il Piano sarà infatti reso disponibile

- nell'Albo Pretorio online,
- nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Comune,

Per garantire l'efficacia immediata del provvedimento, la delibera viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Nella predisposizione della proposta di deliberazione avente per oggetto "PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L.N. 155/2024", si è tenuto conto,

- 1) della riduzione dei tempi di pagamento di cui al comma 859, lettera a) della Legge L. n. 145/2018, sulla base dei dati risultanti dalla PCC (Piattaforma dei Crediti Commerciali del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato), rilevati alla data del 30/01/2026, gli indicatori di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2025, anche rispetto all'esercizio precedente, presentano i seguenti valori:

Descrizione Voce	Dato al 31/12/2025	Dato al 31/12/2024
Importo scaduto e non pagato	- € 149.875,69=	€ 173.024,84=
Importo scaduto e non pagato (senza considerare le Note di Credito)	€ 83.510,28=	€ 461.100,57=
Importo documenti ricevuti nell'esercizio	€ 37.999.448,03=	€ 34.349.064,74=
Tempo medio ponderato di pagamento	20 gg.	26,3 gg.
Tempo medio ponderato di ritardo	-10 gg.	- 3,7 gg.
Ammontare del FGDC a Bilancio di Previsione/Rendiconto di Gestione	€ 0,00=	€ 0,00=

Sulla base dei dati risultanti dalla PCC (Piattaforma dei Crediti Commerciali del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato), sopra esposti, il Comune di Rho non è tenuto ad accantonare alcun importo per l'esercizio 2026, a titolo di Fondo di Garanzia Debiti Commerciali. Il Comune ha preso atto dei risultati conseguiti con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 17/02/2026.

2) dell'andamento storico del triennio 2022 - 2024, nonché dell'esercizio 2025. determinando a normalizzazione dell'andamento registrato sulle singole annualità, un valore medio per singole voci (Allegato A1).

Il valore medio così ottenuto è stato analizzato, evidenziando gli importi a carattere straordinario registrati sulle singole annualità,

- Spesa per Concessione di crediti di breve termine nell'esercizio 2022, per il prestito soci a favore di Nuovenergie spa;
- Entrate per Riscossione di crediti di breve termine nell'esercizio 2023, per la restituzione del prestito soci da parte di Nuovenergie spa.

Il dato così ottenuto, integrato ed attualizzato con le previsioni di competenza del Bilancio di Previsione 2026 - 2028, Esercizio 2026, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 11/03/2026, è stato utilizzato per la determinazione delle previsioni di cassa trimestrali dell'annualità 2026 (Allegato A2). In particolare si ritiene che nel corso dell'esercizio 2026 possano realizzarsi le riscossioni connesse alle opere pubbliche finanziate con i fondi del P.N.R.R. (per le quali al 31/12/2025 risulta un saldo negativo di cassa negativo (incassi - pagamenti) di circa 2,9 milioni di Euro), con altri contributi sovracomunali e con Cassa Depositi e Prestiti a fronte di richieste di erogazione di mutui contratti per pagamenti di lavori già effettuati.

Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026, ai sensi del comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000, che stabilisce che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, prevede i seguenti risultati trimestrali:

- 1 trimestre 2026: + Euro 14,538 milioni;
- 2 trimestre 2026: + Euro 13,881 milioni;
- 3 trimestre 2026: + Euro 13,234 milioni;
- 4 trimestre 2026: + Euro 18,008 milioni.

Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 39 del 24/02/2026, avente per oggetto "APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. N. 155/2024" e successivamente rettificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 24/03/2026 avente per oggetto "VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028 - ESERCIZIO 2026, E VARIAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026 (ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. N. 155/2024)".

VERIFICA A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2026 (Allegato A3)

Si è provveduto a verificare il saldo del fondo di cassa alla data del 31/03/2026.

Il Fondo di Cassa al 31/03/2026, risulta pari ad €. 15.210.329,96=.

Sono state riscosse da Tesoriere, entrate per €. 11.425.161=, rispetto ad una previsione di €. 9.087.831= (+ €. 3.390.025= pari al 25,72% della previsione).

La riscossione ai sensi dell'art. 180 del D.Lgs. 267/2000, consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente.

Il tesoriere deve accettare, senza pregiudizio per i diritti dell'ente, la riscossione di ogni somma, versata in favore dell'ente, ivi comprese le entrate di cui al comma 4-ter (incassi derivanti dalle accensioni di prestiti), anche senza la preventiva emissione di ordinativo d'incasso. In tale ipotesi il tesoriere ne dà immediata comunicazione all'ente, richiedendo la regolarizzazione.

E' stata regolarizzata con ordinativo di incasso, la somma di €. 4.943.733= pari al 43,27% delle riscossioni. Si cercherà di incrementare la percentuale di regolarizzazione delle somme riscosse dal tesoriere per la verifica del 2 trimestre 2026.

I pagamenti, nel primo trimestre 2026, sono stati complessivamente per €. 16.203.308= (+ €. 1.664.926= rispetto alla previsione, pari al 11,45% della previsione), di cui solamente €. 10= di pagamenti da regolarizzare.

Il Fondo di Cassa al 31/03/2026, di €. 15.210.330=, risulta discostarsi dalle previsioni relative al primo trimestre (pari ad €. 14.537.925=) di €. 672.405=, pari al 4,63%. Lo scostamento inferiore al 10% non rende necessaria alcuna azione di rettifica della previsione.

Si provvederà a monitorare l'andamento delle riscossioni/pagamenti in vista della prossima verifica di luglio 2026, al fine di una eventuale variazione delle previsioni di cassa approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 24/03/2026, e riportate nell'Allegato A2.

Al 31/03/2026, i dati estratti dalla PCC - Piattaforma dei Crediti Commerciali del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, evidenziano i seguenti risultati (Allegato A4):

- Tempo medio ponderato di pagamento = 31 gg. (a fine 2025 pari a 20 gg.);
- Tempo medio ponderato di ritardo = + 1 gg (a fine 2025 pari a - 10 gg.);
- Totale dell'importo scaduto e non pagato = €. 345.375,88= (a fine 2025 pari ad €. 149.875,69=);
- Importo fatture ricevute nell'esercizio 2026 pari ad €. 8.113.782,19=.

Sull'indicatore di tempestività dei pagamenti ha inciso una temporanea carenza di personale amministrativo presso l'Ufficio Ragioneria che ha allungato i tempi di registrazione delle fatture pervenute e conseguentemente un allungamento dei tempi di liquidazione e pagamento delle stesse.

Si provvederà a monitorare attentamente e costantemente l'andamento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, nei trimestri successivi dell'esercizio 2026.

IL DIRETTORE AREA 4
SERVIZI DI PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA E DELLE ENTRATE
Dott. Vittorio Dell'Acqua

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

Allegato A1

Codice SIOPE	Descrizione	1 Trimestre				1 Trimestre Dati SIOPE 2025
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024	
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>					
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.152.662,44	3.223.082,25	6.189.987,92	4.188.577,54	3.160.114,42
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.152.662,44	3.223.082,25	6.189.987,92	4.188.577,54	3.160.114,42
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.606.453,26	1.744.719,27	4.488.691,19	2.613.287,91	1.548.403,34
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	670.494,72	527.766,02	616.238,07	604.832,94	121.013,90
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	57.583,14	37.967,64	39.727,20	45.092,66	166.217,55
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	722.953,75	788.659,91	916.024,05	809.212,57	1.071.346,67
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	24.225,65	-	1.473,25	8.566,30	8.390,11
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	45.495,63	108.063,77	111.848,26	88.469,22	135.936,85
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	25.456,29	15.905,64	15.985,90	19.115,94	108.806,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanita' <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi					
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	185.184,98	-	-	61.728,33	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.337.847,42	3.223.082,25	6.189.987,92	4.250.305,86	3.160.114,42
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	75.033,33	932.386,28	702.585,12	570.001,58	-
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	160.974,09	170.793,99	74.599,34	135.455,81	13.157,88
	Trasferimenti correnti da altri	25.240,40	42.113,75	5.000,00	24.118,05	24.598,55
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	261.247,82	1.145.294,02	782.184,46	729.575,43	37.756,43
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.841.546,63	1.938.075,63	2.498.047,86	2.092.556,71	2.204.781,09
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	551.416,87	441.437,58	359.457,22	450.770,56	214.140,94
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	967,86	52.735,48	309.023,71	120.909,02	18.531,89
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	2.362,54	361.750,00	121.370,85	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	311.085,23	615.107,68	915.536,69	613.909,87	503.733,77
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.705.016,59	3.049.718,91	4.443.815,48	3.399.516,99	2.941.187,69
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	64.599,35	1.534.072,00	2.000.000,00	1.199.557,12	-
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	37.975,70	28.478,32	51.424,70	39.292,91	3.374,43
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.648.445,55	699.920,85	2.582.354,16	1.643.573,52	1.418.395,66
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.751.020,60	2.262.471,17	4.633.778,86	2.882.423,54	1.421.770,09
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivita' finanziarie	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	500.000,00	421.818,31	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	643.222,00	-	-	214.407,33	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	-	-	-	-	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	643.222,00	500.000,00	421.818,31	214.407,33	-
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	-	-	-	-	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.097.662,68	1.253.072,82	1.239.054,62	1.196.596,71	1.242.859,47
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	498.590,87	379.871,12	103.585,28	327.349,09	84.142,94
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.596.253,55	1.632.943,94	1.342.639,90	1.523.945,80	1.327.002,41
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾					
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	10.294.607,98	11.813.510,29	17.814.224,93	13.000.174,96	8.887.831,04

Codice SIOPE	Descrizione	1 Trimestre			
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024
	di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	10.294.607,98	11.813.510,29	17.814.224,93	13.000.174,96
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				

1 Trimestre
Dati SIOPE 2025
8.887.831,04

	Descrizione	1 Trimestre			
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.845.540,51	2.159.234,01	2.116.408,73	2.040.394,42
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	89.175,60	106.089,49	111.102,19	102.122,43
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	4.619.580,42	5.329.616,14	5.673.859,82	5.207.685,46
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	761.934,92	2.083.811,98	1.952.550,54	1.599.432,48
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	2,16	-	-	0,72
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.994,16	111.210,16	14.994,14	43.066,15
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	172.732,41	338.149,28	379.831,55	296.904,41
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	7.491.960,18	10.128.111,06	10.248.746,97	9.289.606,07
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	2.589.469,96	2.141.985,95	3.342.247,34	2.691.234,42
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	113.409,16	35.718,57	49.709,24
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	8.492,92	-	-	2.830,97
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	8.205,70	2.735,23
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	2.597.962,88	2.255.395,11	3.386.171,61	2.746.509,87
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	-	-	-	-
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	8.149,05	143.299,05	143.299,05	98.249,05
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	8.149,05	143.299,05	143.299,05	98.249,05
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.046.493,23	949.307,38	1.061.877,53	1.019.226,05
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	283.307,83	275.581,13	1.013.982,02	524.290,33
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.329.801,06	1.224.888,51	2.075.859,55	1.543.516,37
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				
	TOTALE PAGAMENTI	11.427.873,17	13.751.693,73	15.854.077,18	13.677.881,36
	di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				

1 Trimestre
Dati SIOPE 2025
2.207.390,56
112.678,40
5.257.467,93
1.284.447,17
-
-
-
-
25.956,00
159.028,10
9.046.968,16
-
3.154.031,30
43.392,60
25.823,25
-
3.223.247,15
-
-
-
-
-
-
8.149,05
-
-
8.149,05
-
-
-
1.116.143,66
113.873,72
1.230.017,38
13.508.381,74
- 4.620.550,70
-

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.133.265,19	1.938.183,44	1.960.147,75	677.706,40
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-

Codice SIOPE	Descrizione	1 Trimestre	1 Trimestre	1 Trimestre	1 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024

1 Trimestre
Dati SIOPE 2025

(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 segretario 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

Allegato A1

Codice SIOPE	Descrizione	2 Trimestre				2 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024	
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>					
E.1.01.00.00.000	Tributi	10.600.941,32	11.420.772,98	14.102.263,03	12.041.325,78	11.651.804,89
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	10.600.941,32	11.420.772,98	14.102.263,03	12.041.325,78	11.651.804,89
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	7.213.478,33	7.486.199,98	10.196.442,87	8.298.707,06	7.401.578,93
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	858.311,62	1.172.582,61	719.324,17	916.739,47	281.799,95
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	90.604,42	43.330,23	164.346,02	99.426,89	166.244,23
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	2.229.284,34	2.457.364,71	2.712.922,00	2.466.523,68	3.268.983,05
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	57.588,80	6.558,47	4.963,84	23.037,04	23.935,35
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	109.375,99	226.930,67	279.337,55	205.214,74	312.858,12
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	42.297,82	27.806,31	24.926,58	31.676,90	196.405,26
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi					
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	4.273.094,14	4.061.730,27	4.197.042,77	4.177.289,06	3.400.219,25
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.874.035,46	15.482.503,25	18.299.305,80	16.218.614,84	15.052.024,14
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	709.466,44	1.657.039,03	1.142.778,39	1.169.761,29	945.404,45
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	268.005,81	363.458,44	213.941,27	281.801,84	21.506,79
	Trasferimenti correnti da altri	61.680,40	56.813,75	19.640,00	46.044,72	66.798,55
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.039.152,65	2.077.311,22	1.376.359,66	1.497.607,84	1.033.709,79
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.795.830,09	4.438.894,36	5.146.997,25	4.127.240,57	4.831.504,12
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	894.405,45	1.256.279,76	1.431.642,91	1.194.109,37	436.299,54
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.074,65	199.199,00	340.427,94	180.567,20	165.181,24
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	82.362,54	361.750,00	148.037,51	40.200,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	522.692,36	930.006,42	1.328.397,74	927.032,17	1.114.124,20
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.215.002,55	6.906.742,08	8.609.215,84	6.576.986,82	6.587.309,10
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	334.792,70	2.042.671,34	3.230.098,81	1.869.187,62	2.167.741,46
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	5.717,28	1.905,76	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	49.929,76	91.003,09	85.275,42	75.402,76	115.024,32
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.499.142,71	2.411.624,20	3.341.264,99	2.750.677,30	1.717.991,25
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.883.865,17	4.545.298,63	6.662.356,50	4.697.173,43	4.000.757,03
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	1.300.000,00	1.897.142,86	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	1.698.552,25	-	50.482,14	583.011,46	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	196.474,97	-	65.491,66	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.698.552,25	1.496.474,97	1.947.625,00	648.503,12	-
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	-	-	3.443.843,88	1.147.947,96	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	3.443.843,88	1.147.947,96	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.115.364,80	2.384.351,85	2.324.054,95	2.274.590,53	2.606.780,95
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	592.530,41	593.885,04	350.535,29	512.316,91	292.492,63
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.707.895,21	2.978.236,89	2.674.590,24	2.786.907,45	2.899.273,58
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾					
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	27.418.503,29	33.486.567,04	43.013.296,92	33.573.741,46	29.573.073,64

Codice SIOPE	Descrizione	2 Trimestre	2 Trimestre	2 Trimestre	2 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024

2 Trimestre
Dati SIOPE 2025

(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 segretario 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

Allegato A1

Codice SIOPE	Descrizione	3 Trimestre				3 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024	
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>					
E.1.01.00.00.000	Tributi	13.536.408,96	14.474.826,40	16.925.868,67	14.979.034,68	15.366.355,35
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	13.536.408,96	14.474.826,40	16.925.868,67	14.979.034,68	15.366.355,35
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	7.743.641,29	7.759.094,73	10.457.773,04	8.653.503,02	7.884.264,37
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	1.161.297,18	1.803.463,30	854.566,37	1.273.108,95	659.950,55
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	139.953,90	46.540,14	279.617,25	155.370,43	172.083,01
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.159.398,87	4.510.838,67	4.894.878,41	4.521.705,32	5.960.080,85
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	73.586,46	6.558,47	5.622,46	28.589,13	38.001,34
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	197.964,43	318.487,67	397.773,97	304.742,02	422.127,28
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	60.566,83	29.843,42	35.637,17	42.015,81	229.847,95
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi					
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	4.273.094,14	4.162.613,87	4.197.042,77	4.210.916,93	3.715.868,66
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.809.503,10	18.637.440,27	21.122.911,44	19.189.951,60	19.082.224,01
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.887.008,51	2.095.982,63	1.860.448,02	1.947.813,05	1.751.998,04
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	612.526,08	536.117,46	557.999,22	568.880,92	464.546,10
	Trasferimenti correnti da altri	61.680,40	135.315,05	64.945,61	87.313,69	162.013,01
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.561.214,99	2.767.415,14	2.483.392,85	2.604.007,66	2.378.557,15
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.255.786,40	6.942.155,74	6.772.590,17	5.990.177,44	7.250.497,92
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.347.152,88	1.717.568,74	1.647.872,71	1.570.864,78	686.020,46
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.447,99	300.614,36	348.356,17	217.139,51	171.489,46
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	144.840,00	82.362,54	361.750,01	196.317,52	40.200,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	889.251,95	1.332.775,51	1.817.359,49	1.346.462,32	1.900.478,74
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.639.479,22	10.375.476,89	10.947.928,55	9.320.961,55	10.048.686,58
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.092.243,65	3.193.143,35	3.843.593,27	3.042.993,42	3.459.751,80
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	5.717,28	1.905,76	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	76.692,53	117.549,17	238.155,05	144.132,25	133.725,53
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.883.148,03	3.955.608,56	3.961.244,72	3.600.000,44	2.488.791,14
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.052.084,21	7.266.301,08	8.048.710,32	6.789.031,87	6.082.268,47
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	1.900.000,00	1.897.142,86	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	1.913.221,00	-	-	637.740,33	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	411.310,61	50.482,14	153.930,92	1.426.740,45
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.913.221,00	2.311.310,61	1.947.625,00	791.671,25	1.426.740,45
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	-	-	3.443.843,88	1.147.947,96	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	3.443.843,88	1.147.947,96	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	3.316.151,68	3.798.900,30	3.671.568,98	3.595.540,32	3.794.297,91
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	709.143,00	972.131,38	452.143,13	711.139,17	475.185,01
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.025.294,68	4.771.031,68	4.123.712,11	4.306.679,49	4.269.482,92
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾					
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	38.000.797,20	46.128.975,67	52.118.124,15	44.150.251,39	43.287.959,58

Codice SIOPE	Descrizione	3 Trimestre				3 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024	Dati SIOPE 2025
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	38.000.797,20	46.128.975,67	52.118.124,15	44.150.251,39	43.287.959,58
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					

	Descrizione	3 Trimestre				3 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024	Dati SIOPE 2025
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	5.939.522,10	6.667.473,54	6.917.601,01	6.508.198,88	7.034.152,86
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	375.045,91	404.518,40	443.701,87	407.755,39	431.097,65
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	18.115.442,66	23.209.446,85	21.978.111,27	21.101.000,26	23.856.004,40
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.505.941,82	2.991.476,38	3.781.924,68	3.093.114,29	2.699.879,67
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	527.972,77	516.129,32	540.863,43	528.321,84	1.145.115,17
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale				-	
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.159,09	191.703,23	43.750,83	88.871,05	118.352,46
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	804.472,69	1.168.514,80	1.150.002,89	1.040.996,79	1.333.389,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	28.299.557,04	35.149.262,52	34.855.955,98	32.768.258,51	36.617.991,21
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	6.268.820,57	7.670.446,04	8.317.323,47	7.418.863,36	8.300.109,56
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		113.409,16	66.242,59	59.883,92	56.282,72
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	8.492,92			2.830,97	52.223,25
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale			115.278,46	38.426,15	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	6.277.313,49	7.783.855,20	8.498.844,52	7.520.004,40	8.408.615,53
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			2.443.843,88	814.614,63	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	2.443.843,88	814.614,63	-
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	1.546.986,43	1.188.851,51	959.635,23	1.231.824,39	1.521.098,77
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	1.546.986,43	1.188.851,51	959.635,23	1.231.824,39	1.521.098,77
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	3.294.545,58	3.288.420,67	3.304.709,94	3.295.892,06	3.637.392,19
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	583.592,88	906.861,66	1.322.596,44	937.683,66	496.936,39
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.878.138,46	4.195.282,33	4.627.306,38	4.233.575,72	4.134.328,58
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾					
	TOTALE PAGAMENTI	40.001.995,42	48.317.251,56	51.385.585,99	46.568.277,66	50.682.034,09
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.001.198,22	2.188.275,89	732.538,16	2.418.026,27	- 7.394.074,51
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-

Codice SIOPE	Descrizione	3 Trimestre	3 Trimestre	3 Trimestre	3 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2022-2024

3 Trimestre
Dati SIOPE 2025

(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 segretario 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

Allegato A1

Codice SIOPE	Descrizione	4 Trimestre				4 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2021-2025	
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>					
E.1.01.00.00.000	Tributi	22.398.485,65	20.648.176,22	26.314.259,95	23.120.307,27	24.847.552,58
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	22.398.485,65	20.648.176,22	26.314.259,95	23.120.307,27	24.847.552,58
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	14.455.496,11	11.749.217,91	17.395.503,91	14.533.405,98	14.656.887,44
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.474.526,95	2.137.982,46	1.111.727,20	1.574.745,54	860.166,90
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	180.653,65	62.027,31	361.051,51	201.244,16	172.093,67
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	5.720.664,34	6.148.011,38	6.746.094,56	6.204.923,43	8.154.158,75
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	106.479,58	6.558,47	6.296,05	39.778,03	130.691,59
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	338.059,27	467.412,66	599.016,38	468.162,77	631.236,50
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	122.605,75	76.966,03	94.570,34	98.047,37	242.317,73
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanita' <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>					
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi					
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	6.372.076,53	6.274.900,76	6.384.369,54	6.343.782,28	5.834.926,17
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.770.562,18	26.923.076,98	32.698.629,49	29.464.089,55	30.682.478,75
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.945.532,55	2.772.413,71	2.741.272,44	2.819.739,57	3.089.688,42
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.029.193,90	793.407,69	909.459,50	910.687,03	601.949,22
	Trasferimenti correnti da altri	149.777,54	154.960,05	136.087,79	146.941,79	321.113,01
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.124.503,99	3.720.781,45	3.786.819,73	3.877.368,39	4.012.750,65
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.726.047,25	9.866.671,68	9.961.273,27	9.184.664,07	9.854.953,19
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	2.066.131,54	2.354.510,41	2.383.732,35	2.268.124,77	2.309.355,22
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3.140,58	433.461,91	508.712,48	115.104,99	470.977,33
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	312.340,00	82.362,54	361.750,01	252.150,85	613.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.311.216,33	2.342.939,50	3.097.910,65	2.584.022,16	4.965.215,50
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	12.418.875,70	15.079.946,04	16.313.378,76	14.404.066,83	18.213.501,24
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.682.505,98	3.628.265,09	4.641.698,46	3.984.156,51	3.800.644,57
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	5.717,28	1.905,76	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	122.692,31	167.422,10	311.758,20	200.624,20	257.884,87
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	4.462.411,23	4.539.339,53	4.599.288,22	4.533.679,66	4.481.246,58
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.267.609,52	8.335.026,72	9.558.462,16	8.720.366,13	8.539.776,02
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivita' finanziarie	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	5.000.000,00	1.897.142,86	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	2.255.407,79	-	-	751.802,60	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	-	623.550,73	217.269,72	280.273,48	1.426.740,45
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	2.255.407,79	5.623.550,73	2.114.412,58	1.032.076,08	1.426.740,45
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	-	3.445.172,68	3.443.843,88	2.296.338,85	1.029.933,71
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	3.445.172,68	3.443.843,88	2.296.338,85	1.029.933,71
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	4.673.542,29	5.081.761,52	7.565.460,45	5.773.588,09	5.441.904,70
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.053.555,62	1.234.042,89	839.400,86	1.042.333,12	878.482,95
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.727.097,91	6.315.804,41	8.404.861,31	6.815.921,21	6.320.387,65
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾					
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	61.564.057,09	69.443.359,01	76.320.407,91	66.610.227,05	70.225.568,47

Codice SIOPE	Descrizione	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2021-2025
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	61.564.057,09	69.443.359,01	76.320.407,91	66.610.227,05
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				

4 Trimestre
Dati SIOPE 2025
70.225.568,47

	Descrizione	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2021-2025
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	9.220.025,98	9.638.128,61	10.198.999,20	9.685.717,93
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	630.887,70	662.565,06	712.216,58	668.556,45
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	24.270.656,71	28.947.534,50	28.707.088,10	27.308.426,44
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.595.462,33	3.639.524,78	5.179.854,58	4.138.280,56
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	1.038.785,60	1.007.209,74	1.099.876,49	1.048.623,94
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale				
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.913,64	356.971,91	86.752,80	161.546,12
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.217.310,87	1.484.071,74	1.850.415,07	1.517.265,89
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	40.014.042,83	45.736.006,34	47.835.202,82	44.528.417,33
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	7.720.681,21	9.381.008,90	11.435.876,37	9.512.522,16
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	105.884,61	262.680,40	151.814,06	173.459,69
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	8.492,92		77.469,75	28.654,22
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		116.102,19	121.515,42	79.205,87
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	7.835.058,74	9.759.791,49	11.786.675,60	9.793.841,94
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie				-
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	6.897.142,86			-
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		3.445.172,68	2.443.843,88	1.963.005,52
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	6.897.142,86	3.445.172,68	2.443.843,88	1.963.005,52
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	2.977.806,78	2.089.120,87	1.783.317,15	2.283.414,93
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	2.977.806,78	2.089.120,87	1.783.317,15	2.283.414,93
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	4.850.899,30	5.110.955,16	7.418.520,08	5.793.458,18
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	739.588,36	1.072.610,38	9.249.063,84	3.687.087,53
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.590.487,66	6.183.565,54	16.667.583,92	9.480.545,71
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				
	TOTALE PAGAMENTI	63.314.538,87	67.213.656,92	80.516.623,37	68.049.225,43
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				

4 Trimestre
Dati SIOPE 2025
72.136.377,54
- 1.910.809,07
-

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	- 1.750.481,78	2.229.702,09	- 4.196.215,46	- 1.438.998,38
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-

Codice SIOPE	Descrizione	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre	4 Trimestre
		Dati SIOPE 2022	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2024	Media Dati SIOPE 2021-2025

4 Trimestre
Dati SIOPE 2025

(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 segretario 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**

Allegato A2

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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	26.095.501,01	19.988.476,00						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.747.789,02						
E.1.01.00.00.000	Tributi	6.189.988	3.360.114	14.102.263	14.231.805	16.925.869	19.326.355	26.314.260	26.833.816
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	6.189.988	3.360.114	14.102.263	14.231.805	16.925.869	19.326.355	26.314.260	26.833.816
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.488.691	1.548.403	10.196.443	9.401.579	10.457.773	10.884.264	17.395.504	14.656.887
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	616.238	121.014	719.324	331.800	854.566	759.951	1.111.727	3.482.322
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	39.727	166.218	164.346	166.244	279.617	172.083	361.052	19.203
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	916.024	1.271.347	2.712.922	3.768.983	4.894.878	6.760.081	6.746.095	7.771.337
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.473	8.390	4.964	23.935	5.622	38.001	6.296	100.000
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	111.848	135.937	279.338	342.858	397.774	482.127	599.016	731.237
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	15.986	108.806	24.927	196.405	35.637	229.848	94.570	72.830
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	-	-	4.197.043	3.400.219	4.197.043	3.715.869	6.384.370	5.798.663
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.189.988	3.360.114	18.299.306	17.632.024	21.122.911	23.042.224	32.698.629	32.632.479
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	702.585	-	1.142.778	995.404	1.860.448	1.851.998	2.741.272	3.523.393
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	74.599	13.158	213.941	21.507	557.999	464.546	909.460	1.395.891
	Trasferimenti correnti da altri	5.000	24.599	19.640	66.799	64.946	162.013	136.088	240.068
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	782.184	37.756	1.376.360	1.083.710	2.483.393	2.478.557	3.786.820	5.159.352
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.498.048	2.204.781	5.146.997	4.831.504	6.772.590	7.250.498	9.961.273	11.319.930
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	359.457	214.141	1.431.643	436.300	1.647.873	686.020	2.383.732	2.408.558
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	309.024	18.532	340.428	165.181	348.356	171.489	508.712	216.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	361.750	-	361.750	40.200	361.750	40.200	361.750	413.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	915.537	503.734	1.328.398	1.114.124	1.817.359	1.900.479	3.097.911	3.477.815
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.443.815	2.941.188	8.609.216	6.587.309	10.947.929	10.048.687	16.313.379	17.835.303
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000.000	-	3.230.099	4.967.741	3.843.593	7.759.752	4.641.698	21.971.270
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	5.717	-	5.717	-	5.717	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	51.425	3.374	85.275	115.024	238.155	133.726	311.758	276.939
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.582.354	1.418.396	3.341.265	1.717.991	3.961.245	2.988.791	4.599.288	4.471.246
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.633.779	1.421.770	6.662.357	6.800.757	8.048.710	10.882.268	9.558.462	26.719.455
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	421.818	-	1.897.143	-	1.897.143	-	1.897.143	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	50.482	-	-	-	-	-

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	50.482	1.776.740	217.270	4.157.014
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	421.818	-	1.947.625	-	1.947.625	1.776.740	2.114.413	4.157.014
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	-	-	3.443.844	-	3.443.844	-	3.443.844	9.700.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	3.443.844	-	3.443.844	-	3.443.844	9.700.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.239.055	1.242.859	2.324.055	2.606.781	3.671.569	3.794.298	7.565.460	5.533.905
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	103.585	84.143	350.535	292.493	452.143	475.185	839.401	703.244
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.342.640	1.327.002	2.674.590	2.899.274	4.123.712	4.269.483	8.404.861	6.237.149
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		17.814.225	9.087.831	43.013.297	35.003.074	52.118.124	52.497.960	76.320.408	102.440.752
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.000.000		1.000.000		1.000.000		1.000.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		43.909.726	29.076.307	69.108.798	54.991.550	78.213.625	72.486.436	102.415.909	122.429.228
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.747.789		5.747.789		5.747.789		5.747.789

	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.116.409	2.707.391	4.322.827	5.218.784	6.917.601	8.534.153	10.198.999	12.052.907
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	111.102	142.678	289.354	327.989	443.702	501.098	712.217	817.208
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.673.860	5.257.468	13.443.244	17.129.751	21.978.111	25.856.004	28.707.088	31.218.939
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.952.551	1.284.447	2.809.082	2.412.934	3.781.925	3.199.880	5.179.855	5.837.911
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	-	-	-	1.145.115	540.863	1.145.115	1.099.876	1.324.728
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.994	25.956	22.783	93.973	43.751	118.352	86.753	148.264
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	379.832	159.028	999.861	1.159.660	1.150.003	1.833.389	1.850.415	2.251.819
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	10.248.747	9.576.968	21.887.151	27.488.206	34.855.956	41.187.991	47.835.203	53.651.776
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	3.342.247	3.654.031	5.696.500	9.058.604	8.317.323	12.300.110	11.435.876	31.648.565
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	35.719	43.393	35.719	56.283	66.243	56.283	151.814	206.283
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	25.823	-	52.223	-	52.223	77.470	64.960
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	8.206	-	39.542	-	115.278	-	121.515	848
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.386.172	3.723.247	5.771.761	9.167.110	8.498.845	12.408.616	11.786.676	31.920.656
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	-	-	2.443.844	-	2.443.844	-	2.443.844	9.700.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	2.443.844	-	2.443.844	-	2.443.844	9.700.000
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	143.299	8.149	180.061	1.510.578	959.635	1.521.099	1.783.317	3.144.112
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	143.299	8.149	180.061	1.510.578	959.635	1.521.099	1.783.317	3.144.112
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.061.878	1.116.144	2.291.720	2.582.287	3.304.710	3.637.392	7.418.520	5.331.320
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.013.982	113.874	1.241.729	362.593	1.322.596	496.936	9.249.064	673.071
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.075.860	1.230.017	3.533.448	2.944.879	4.627.306	4.134.329	16.667.584	6.004.391
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		15.854.077	14.538.382	33.816.265	41.110.773	51.385.586	59.252.034	80.516.623	104.420.935

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.000.000		1.000.000		1.000.000		1.000.000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	28.055.649	14.537.925	35.292.533	13.880.777	26.828.039	13.234.401	21.899.286	18.008.293
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.747.789		4.747.789		4.747.789		4.747.789
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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 segretario 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 ⁽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;

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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 ⁽¹⁾	Rendiconto di cassa 2026 - Dati SIOPE
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	26.095.501,01	19.988.476,00	19.988.476,48
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		4.747.789,02	4.747.789,02
E.1.01.00.00.000	Tributi	6.189.988	3.360.114	2.096.692
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	6.189.988	3.360.114	2.096.692
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.488.691	1.548.403	1.238.015
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	616.238	121.014	156.811
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	39.727	166.218	306
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	916.024	1.271.347	539.583
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.473	8.390	5.417
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	111.848	135.937	109.004
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	15.986	108.806	47.556
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>			
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>			
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi			
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.189.988	3.360.114	2.096.692
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	702.585	-	-
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	74.599	13.158	-
	Trasferimenti correnti da altri	5.000	24.599	16.714
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	782.184	37.756	16.714
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.498.048	2.204.781	1.775.095
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	359.457	214.141	418.132
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	309.024	18.532	350
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	361.750	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	915.537	503.734	363.335
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.443.815	2.941.188	2.556.912
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000.000	-	-
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	51.425	3.374	10.306
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.582.354	1.418.396	116.368
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.633.779	1.421.770	126.674
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	421.818	-	-
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	421.818	-	-
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	-	-	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.239.055	1.242.859	1.576.732
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	103.585	84.143	107.704
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.342.640	1.327.002	1.684.436
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			4.943.733
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	17.814.225	9.087.831	11.425.161
	di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		1.000.000	-

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)		
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 (⁽¹⁾)	Rendiconto di cassa 2026 - Dati SIOPE
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		43.909.726	29.076.307	31.413.638
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.747.789	4.747.789

	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui		
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa 2026 (⁽¹⁾)	Rendiconto di cassa 2026 - Dati SIOPE
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.116.409	2.707.391	2.720.544
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	111.102	142.678	104.785
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.673.860	5.257.468	5.455.830
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.952.551	1.284.447	1.923.388
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	-	-	-
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.994	25.956	74.228
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	379.832	159.028	419.907
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	10.248.747	9.576.968	10.698.682
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	3.342.247	3.654.031	4.018.757
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	35.719	43.393	-
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	25.823	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	8.206	-	-
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.386.172	3.723.247	4.018.757
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	-	-	-
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	143.299	8.149	8.149
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	143.299	8.149	8.149
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.061.878	1.116.144	1.285.490
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.013.982	113.874	192.220
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.075.860	1.230.017	1.477.710
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			10
TOTALE PAGAMENTI		15.854.077	14.538.382	16.203.308
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.000.000	933.592
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		28.055.649	14.537.925	15.210.330
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			4.747.789	3.814.197
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-

(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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

Stock del debito del tuo ente

Anno 2026

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Previsione

 Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - I trimestre

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
527.537,43 €	-182.161,55 €	345.375,88 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
31 gg.	1 g.	8.113.782,19 €

 Aggiornato al **20/04/2026**

Opzioni :