

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

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione (3), il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;

- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;

- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>438.892</b>	<b>457.246</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>234.005</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	64.001	50.952	187.149	178.704	245.275	246.307	574.593	781.079
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	64.001	50.952	187.149	178.704	245.275	246.307	574.593	781.079
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.301	37.581	124.339	122.916	129.066	133.753	250.490	260.857
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.245	5.030	7.993	17.808	11.997	21.715	18.110	30.714
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.610	167	42.465	26.032	81.201	66.089	110.168	204.487
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	303	814	353	878	590	1.499	1.325	2.314
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.543	7.359	11.998	11.069	22.421	23.250	194.501	282.707
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		0	104.087	92.933	104.087	92.933	157.716	172.827
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>64.001</b>	<b>50.952</b>	<b>291.236</b>	<b>271.638</b>	<b>349.362</b>	<b>339.240</b>	<b>732.308</b>	<b>953.906</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.889	0	20.232	0	41.483	0	43.278	99.728
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		25.016
	Trasferimenti correnti da altri	10.354	20.762	10.354	48.247	21.463	76.478	21.463	177.937
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>21.243</b>	<b>20.762</b>	<b>30.585</b>	<b>48.247</b>	<b>62.946</b>	<b>76.478</b>	<b>64.741</b>	<b>302.682</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.506	27.767	35.746	46.082	58.478	55.376	90.200	123.214
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	373	1.032	889	3.064	2.057	4.658	10.428	13.272
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale							920	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.389	54.455	4.706	60.310	6.163	61.789	16.371	141.293
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>23.268</b>	<b>83.254</b>	<b>41.340</b>	<b>109.456</b>	<b>66.699</b>	<b>121.824</b>	<b>117.919</b>	<b>277.779</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		23.147		48.147	9.641	48.147	11.781	1.785.786
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	8.460	14.693	8.460	16.047	28.425	29.078	41.457	29.078
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		5.147	4.822	5.147	4.822	6.718	9.510	85.000
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>8.460</b>	<b>42.986</b>	<b>13.282</b>	<b>69.340</b>	<b>42.889</b>	<b>83.943</b>	<b>62.748</b>	<b>1.899.864</b>

E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0		0		0		643.726
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>643.726</b>
E.6.01.00.00.000	Emissioni 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		0		0		0	100.000	664.290
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>664.290</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	26.221	59.525	48.426	202.497	76.056	385.512	124.699	705.258
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.209	1.000	2.484	1.000	3.038	1.222	25.796	59.123
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>27.430</b>	<b>60.525</b>	<b>50.910</b>	<b>203.497</b>	<b>79.094</b>	<b>386.734</b>	<b>150.495</b>	<b>764.381</b>
<b>E.0.00.00.99.999</b>	Carte contabili <sup>(2)</sup>		27.619		54.510		176.970		0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>144.402</b>	<b>286.099</b>	<b>427.354</b>	<b>756.689</b>	<b>600.989</b>	<b>1.185.188</b>	<b>1.228.211</b>	<b>5.506.628</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>25.000</b>		<b>25.000</b>		<b>25.000</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>583.294</b>	<b>743.345</b>	<b>866.246</b>	<b>1.213.935</b>	<b>1.039.882</b>	<b>1.642.435</b>	<b>1.667.103</b>	<b>5.963.874</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>234.005</b>		<b>259.005</b>		<b>259.005</b>		<b>259.005</b>

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	43.747	55.593	90.937	131.940	154.919	187.360	217.747	290.284
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.376	4.341	6.245	10.155	11.237	14.825	17.198	25.135
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	87.934	119.537	152.532	241.392	230.151	325.637	291.729	707.186
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	71.700	99.083	147.358	110.903	228.473	133.004	305.113	293.260
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		0	13.277	2.200	13.277	2.200	26.026	25.935
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	124	0	939	0	1.564	20	1.698	3.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.291	16.552	16.912	17.182	18.252	18.715	20.046	22.574
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>222.172</b>	<b>295.106</b>	<b>428.201</b>	<b>513.772</b>	<b>657.874</b>	<b>681.762</b>	<b>879.558</b>	<b>1.367.375</b>
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	15.586	162.526	28.325	193.661	35.310	237.413	172.747	2.095.782
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		0		5.000
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>15.586</b>	<b>162.526</b>	<b>28.325</b>	<b>193.661</b>	<b>35.310</b>	<b>237.413</b>	<b>172.747</b>	<b>2.100.782</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	22.087	2.457	22.087	2.457	44.702	697.848
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.087</b>	<b>2.457</b>	<b>22.087</b>	<b>2.457</b>	<b>44.702</b>	<b>697.848</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>500.000</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	19.331	28.610	41.523	197.424	68.555	381.389	120.418	705.500
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.920	0	4.645	0	6.801	222	30.698	83.478
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>21.251</b>	<b>28.610</b>	<b>46.168</b>	<b>197.424</b>	<b>75.356</b>	<b>381.611</b>	<b>151.116</b>	<b>788.978</b>
<b>U.0.00.00.99.999</b>	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		35.366		35.366		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>259.009</b>	<b>486.242</b>	<b>524.780</b>	<b>942.681</b>	<b>790.627</b>	<b>1.338.610</b>	<b>1.248.123</b>	<b>5.454.983</b>

<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>19.727</b>		<b>19.727</b>		<b>169.837</b>		<b>169.837</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>324.285</b>	<b>257.103</b>	<b>341.466</b>	<b>271.254</b>	<b>249.255</b>	<b>303.825</b>	<b>418.980</b>	<b>508.892</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>214.278</b>		<b>239.278</b>		<b>89.168</b>		<b>89.168</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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.

REPORT ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE COMPANY FOR THE YEAR 2014

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2014

IN ACCORDANCE WITH THE FINANCIAL STATEMENTS REGULATIONS

AND THE COMPANIES ACT, 1993 (AS AMENDED)

Particulars	Notes	Statement of Profit or Loss							
		2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007
Revenue		1,234,567	1,123,456	1,012,345	901,234	890,123	789,012	678,901	567,890
Cost of Sales		(789,012)	(701,234)	(612,345)	(523,456)	(512,345)	(401,234)	(390,123)	(289,012)
Operating Profit		445,555	422,222	400,000	377,778	377,778	387,778	288,778	278,878
Finance Income		12,345	11,234	10,123	9,012	8,901	7,890	6,789	5,678
Finance Expenses		(8,901)	(7,890)	(6,789)	(5,678)	(4,567)	(3,456)	(2,345)	(1,234)
Profit Before Tax		448,999	425,566	403,334	381,112	382,112	392,112	293,212	283,112
Income Tax Expense		(123,456)	(112,345)	(101,234)	(90,123)	(89,012)	(78,901)	(67,890)	(56,789)
Profit After Tax		325,543	313,221	302,100	290,989	293,100	313,211	225,322	226,323
Other Comprehensive Income		10,123	9,012	8,901	7,890	6,789	5,678	4,567	3,456
Profit for the Year		335,666	322,233	311,001	298,879	299,889	318,889	229,889	229,779
Dividend Paid		(100,000)	(90,000)	(80,000)	(70,000)	(60,000)	(50,000)	(40,000)	(30,000)
Retained Profit		235,666	232,233	231,001	228,879	239,889	268,889	189,889	199,779

Particulars	Notes	Statement of Financial Position							
		2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007
Share Capital		1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
Reserves		235,666	232,233	231,001	228,879	239,889	268,889	189,889	199,779
Current Assets		1,234,567	1,123,456	1,012,345	901,234	890,123	789,012	678,901	567,890
Current Liabilities		(789,012)	(701,234)	(612,345)	(523,456)	(512,345)	(401,234)	(390,123)	(289,012)
Net Current Assets		445,555	422,222	400,000	377,778	377,778	387,778	288,778	278,878
Non-current Assets		1,000,000	900,000	800,000	700,000	600,000	500,000	400,000	300,000
Non-current Liabilities		(100,000)	(90,000)	(80,000)	(70,000)	(60,000)	(50,000)	(40,000)	(30,000)
Net Non-current Assets		900,000	810,000	720,000	630,000	540,000	450,000	360,000	270,000
Total Assets		2,134,567	1,933,456	1,712,345	1,531,234	1,430,123	1,239,012	1,048,901	847,890
Total Liabilities		(789,012)	(701,234)	(612,345)	(523,456)	(512,345)	(401,234)	(390,123)	(289,012)
Net Assets		1,345,555	1,232,222	1,100,000	1,007,778	917,778	837,778	658,778	558,878



Kategori	Sub-kategori	Kode	2017				2018			
			Januari	Februari	Maret	April	Januari	Februari	Maret	April
A. Pendapatan Asli Daerah	1. Pajak Daerah	1.1 Pajak Bumi dan Bangunan Perdesakotaan	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
		1.2 Pajak Daerah Lainnya	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
		1.3 Pajak Daerah Lainnya	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
		1.4 Pajak Daerah Lainnya	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
		1.5 Pajak Daerah Lainnya	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
		1.6 Pajak Daerah Lainnya	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
		1.7 Pajak Daerah Lainnya	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
		1.8 Pajak Daerah Lainnya	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
		1.9 Pajak Daerah Lainnya	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900
		1.10 Pajak Daerah Lainnya	1.1000	1.1000	1.1000	1.1000	1.1000	1.1000	1.1000	1.1000
		1.11 Pajak Daerah Lainnya	1.1100	1.1100	1.1100	1.1100	1.1100	1.1100	1.1100	1.1100
		1.12 Pajak Daerah Lainnya	1.1200	1.1200	1.1200	1.1200	1.1200	1.1200	1.1200	1.1200
		1.13 Pajak Daerah Lainnya	1.1300	1.1300	1.1300	1.1300	1.1300	1.1300	1.1300	1.1300
		1.14 Pajak Daerah Lainnya	1.1400	1.1400	1.1400	1.1400	1.1400	1.1400	1.1400	1.1400
		1.15 Pajak Daerah Lainnya	1.1500	1.1500	1.1500	1.1500	1.1500	1.1500	1.1500	1.1500
<b>Jumlah</b>			<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>
<b>Subtotal</b>			<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>
<b>Total</b>			<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>	<b>1.1000</b>

1. Saldo awal tahun 2017: Rp 0,-