

**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 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 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 ⁽⁹⁾, 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.

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.542.568	1.414.352						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		337.863						
E.1.01.00.00.000	Tributi	178.173	261.944	708.105	745.409	982.793	1.483.075	1.477.380	2.166.797
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	178.173	261.944	708.105	745.409	982.793	1.483.075	1.477.380	2.166.797
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	114.789	173.579	398.965	283.084	423.131	549.477	749.624	909.581
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	36.662	27.400	109.424	133.084	191.929	258.340	260.794	391.425
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	26.722	60.965	199.715	329.241	367.733	675.257	466.963	865.791
	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	212.298	212.185	212.298	212.185	323.747	321.985
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	178.173	261.944	920.403	957.594	1.195.090	1.695.260	1.801.127	2.488.782
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	23.346	47.787	40.630	59.263	47.811	66.036	64.727	91.440
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		1.750	3.767	4.974	3.767	6.724	3.767	9.947
	Trasferimenti correnti da altri	0	47.250	27.497	47.250	29.497	94.597	56.994	94.597
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.346	96.787	71.893	111.487	81.074	167.357	125.487	195.984
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.025	130.939	214.826	187.754	254.465	256.038	351.675	331.123
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.431	57.059	25.287	114.119	30.954	171.178	34.954	228.238
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	18	5	18	10	18	15	189	20
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		5		10		15	5	20
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	34.422	12.001	47.798	28.240	49.365	46.973	130.550	83.412
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	165.897	200.009	287.929	330.133	334.803	474.220	517.374	642.813
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	577.333	141.436	674.957	176.732	674.957	289.530	674.957
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			16.325		16.325		17.444	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	22.893	15.500	65.093	31.000	70.297	46.500	85.818	62.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	24.893	592.833	222.854	705.957	263.354	721.457	392.792	736.957
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								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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		0		0		0	6.767	6.029

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	6.767	6.029
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	65.790	169.587	158.803	339.173	245.123	508.760	340.334	694.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.998	24.504	3.991	49.008	5.859	73.513	7.532	98.017
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.788	194.091	162.794	388.181	250.983	582.272	347.865	792.517
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		460.096	1.345.664	1.665.873	2.493.351	2.125.303	3.640.565	3.191.412	4.863.082
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.002.664	2.760.016	3.208.441	3.907.703	3.667.871	5.054.918	4.733.980	6.277.434
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			337.863		337.863		337.863		337.863

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	109.940	113.086	223.811	227.356	358.343	381.053	516.469	550.554
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.349	10.808	13.845	21.981	25.308	34.019	45.137	48.246
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	328.987	397.245	637.312	832.410	853.985	1.249.976	1.158.455	1.649.280
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.497	39.933	103.113	152.636	124.267	232.049	268.053	345.775
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	2.701	0	29.384	19.450	29.728	19.450	50.462	38.900
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	308	500	408	1.376	873	2.064	873	2.752
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	13.282	5.540	17.796	18.955	19.553	50.859	39.380	57.960
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	474.064	567.112	1.025.669	1.274.163	1.412.057	1.969.469	2.078.829	2.693.467
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	45.584	756.407	249.414	920.584	407.581	920.584	603.421	920.584
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		3.000		3.000		3.000	4.000	3.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	45.584	759.407	249.414	923.584	407.581	923.584	607.421	923.584
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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	7.037	0	93.269	50.700	93.269	50.700	174.202	101.400
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	7.037	0	93.269	50.700	93.269	50.700	174.202	101.400
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	73.222	175.668	140.815	351.337	247.719	527.005	375.748	718.834
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.699	27.758	7.049	55.515	8.660	83.273	10.808	111.030
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	74.921	203.426	147.863	406.852	256.379	610.278	386.556	829.864
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		601.606	1.529.945	1.516.215	2.655.300	2.169.286	3.554.032	3.247.008	4.548.315
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			94.004		94.004		94.004		94.004
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.401.058	1.230.071	1.692.226	1.252.404	1.498.585	1.500.886	1.486.972	1.729.118
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			243.858		243.858		243.858		243.858
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(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.

