

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 ⁽¹⁾, 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	184.256	131.341						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	40.752	49.379	117.044	159.685	141.742	181.538	211.460	297.816
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	40.752	49.379	117.044	159.685	141.742	181.538	211.460	297.816
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	26.470	25.007	59.769	68.513	63.408	71.136	101.766	111.731
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.537	10.500	19.022	20.992	33.049	33.435	45.138	63.001
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.745	13.796	38.253	70.030	44.824	76.042	64.096	122.083
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	461	700	461	700
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		75		150		225		300
	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		26.190	67.934	52.379	75.602	78.569	110.882	104.759
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.752	75.568	184.978	212.064	217.344	260.107	322.342	402.575
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.032	23.028	8.415	46.055	8.829	76.751	22.681	99.779
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		13	6.165	25	6.165	38	6.165	50
	Trasferimenti correnti da altri	0	1.276	0	5.052	30	6.328	1.398	10.103
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.032	24.316	14.579	51.132	15.024	83.116	30.243	109.932
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.521	8.279	16.281	16.557	21.600	24.836	27.632	33.114
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	25	0	50	0	75	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	39.436	16.140	41.042	32.279	41.455	48.419	41.795	64.559
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	44.957	24.443	57.323	48.887	63.055	73.330	69.427	97.773
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		65.000	40.436	137.000	40.436	216.000	40.436	289.427
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.944	0	3.956	17.890	4.988	17.890	5.504	35.780
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.944	65.000	44.392	154.890	45.424	233.890	45.940	325.207
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								
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	0	0

E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	22.568	36.785	39.459	73.570	58.364	110.355	82.495	151.006
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	185	4.942	336	9.885	1.006	14.827	1.180	19.769
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	22.752	41.727	39.794	83.454	59.370	125.182	83.675	170.775
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		113.438	231.055	341.067	550.427	400.216	775.625	551.627	1.106.263
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		297.694	362.396	525.323	681.768	584.473	906.966	735.883	1.237.604
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

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	21.058	28.118	41.287	56.237	72.936	84.355	98.464	121.846
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.103	1.647	2.774	3.295	5.342	4.942	7.812	7.115
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	55.431	70.050	109.214	140.101	147.921	210.151	189.973	280.201
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	14.556	35.347	32.300	70.693	41.232	106.040	50.905	141.386
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	1.417	913	1.417	913	2.728	1.827
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		125		250	237	375	255	500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	170	4.254	8.977	8.508	9.207	12.761	9.547	17.015
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	92.317	139.541	195.969	279.996	278.291	419.538	359.682	569.891
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	93.284	29.704	145.606	70.224	155.668	112.859	217.534	154.743
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		10.000		20.000		25.780		35.780
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	93.284	39.704	145.606	90.224	155.668	138.639	217.534	190.523
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		0	5.874	4.580	5.874	4.580	11.901	9.160
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	0	0	5.874	4.580	5.874	4.580	11.901	9.160
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		12.500		25.000		37.500		50.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	18.374	36.472	36.004	72.944	51.101	109.417	82.278	149.504
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	385	6.984	720	13.969	1.400	20.953	1.707	27.938
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.758	43.457	36.724	86.913	52.501	130.370	83.986	177.442
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		204.359	235.202	384.173	486.714	492.334	730.626	673.103	997.015
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		93.335	127.194	141.151	195.054	92.139	176.339	62.781	240.588
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
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 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