

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 ⁽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.

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	518.876	170.938						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		170.938						
E.1.01.00.00.000	Tributi	63.997	95.178	154.526	177.977	308.286	445.133	420.312	601.954
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	63.997	95.178	154.526	177.977	308.286	445.133	420.312	601.954
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	45.366	59.418	104.573	107.759	115.917	163.887	174.205	241.732
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.087	3.810	3.087	7.621	3.087	11.431	3.087	15.242
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	12.645	24.500	35.779	49.000	64.202	73.500	87.809	98.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.898	7.449	11.086	13.598	124.777	195.864	154.907	246.530
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	304	450	304	450
	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	1.950	0	162.819	125.641	173.966	125.641	258.700	251.282
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	65.946	95.178	317.344	303.618	482.252	570.774	679.012	853.236
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.110	400	54.660	33.271	55.574	50.734	55.574	68.151
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	9.153	0	9.470	2.982	9.470	2.982	19.522	5.965
	Trasferimenti correnti da altri	35	0	35	495	5.096	17.495	8.862	23.390
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.299	400	64.166	36.748	70.140	71.211	83.958	97.505
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.349	43.606	106.544	116.631	210.752	165.805	236.780	240.898
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	621	343	1.046	685	1.248	1.028	2.037	1.370
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		0		100		100		200
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	13.005	8.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.641	23.948	27.362	51.796	27.537	75.744	89.981	101.593
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	44.611	67.896	134.952	169.212	239.537	242.677	341.804	352.061
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	101.050	151.325	258.120	381.347	496.441	977.901	555.727	1.317.268
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	30.000	0	30.000	3.416	30.000	3.416
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		1.200		1.200		1.200	34.587	1.200
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	6.945	4.688	12.610	11.222	20.569	15.910	23.260	20.597
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	107.995	157.213	300.729	393.769	547.010	998.427	643.574	1.342.481
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	66.357	56.818	117.074	117.636	214.322	174.453	353.176	244.040
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.522	6.200	8.876	24.154	18.165	30.354	19.240	48.308
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	68.879	63.018	125.950	141.789	232.487	204.807	372.416	292.348
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		299.730	383.705	943.142	1.045.137	1.571.426	2.087.895	2.120.763	2.937.631

di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	818.606	554.643	1.462.018	1.216.075	2.090.302	2.258.833	2.639.639	3.108.569
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		170.938		170.938		170.938		170.938

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 <i>dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		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	82.921	71.614	164.041	157.017	240.045	235.632	331.004	339.307
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.677	6.700	14.221	13.649	20.323	24.176	25.894	32.964
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	113.234	203.917	202.656	379.449	307.033	547.972	351.481	777.533
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	38.394	29.371	54.552	63.603	77.977	84.727	81.106	104.324
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	4.991	3.150	4.991	3.150	9.613	6.300
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.290	125	4.461	250	47.837	375	47.837	500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	7.456	4.921	16.574	12.368	20.201	17.289	39.087	38.736
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	252.972	316.647	461.494	629.486	718.408	913.322	886.021	1.299.664
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	16.281	24.309	43.606	67.426	50.255	243.954	73.331	341.454
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	27.684	0	112.148	118	135.026	224.084	160.115	432.151
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	149.306	218.037	184.909	224.730	551.871	280.907	1.083.054	280.907
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	193.271	242.346	340.662	292.274	737.152	748.945	1.316.501	1.054.512
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	26.538	19.400	26.538	19.400	48.886	38.800
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	26.538	19.400	26.538	19.400	48.886	38.800
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	57.504	65.279	123.805	125.558	180.956	185.837	307.700	255.792
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.603	6.565	9.494	40.474	16.256	47.039	16.256	80.949
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	60.107	71.844	133.299	166.033	197.212	232.876	323.956	336.741
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		506.351	630.837	961.994	1.107.193	1.679.311	1.914.543	2.575.364	2.729.716
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		312.255	-76.195	500.024	108.882	410.992	344.289	64.275	378.853
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			170.938		170.938		170.938		170.938
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	76.195	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo