

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	104.328	0						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	30.465	73.997	134.597	147.994	174.235	221.991	272.029	295.988
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	30.465	73.997	134.597	147.994	174.235	221.991	272.029	295.988
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	23.962	40.497	78.874	80.994	81.683	121.491	158.267	161.988
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.594	12.000	16.894	24.000	29.048	36.000	40.010	48.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	907	20.250	38.618	40.500	61.969	60.750	70.846	81.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1	1.250	211	2.500	1.535	3.750	2.906	5.000
	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		28.638	69.097	57.276	76.765	85.914	113.271	114.552
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.465	102.635	203.695	205.270	251.000	307.905	385.300	410.540
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.684	31.578	8.093	63.157	9.037	94.735	22.370	126.313
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	4.100	2.213	8.200	2.213	12.300	3.581	16.400
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.684	35.678	10.307	71.357	11.251	107.035	25.951	142.713
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.756	9.633	15.149	19.265	18.377	28.898	29.676	38.531
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		104	68	208	130	311	195	415
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.598	12.067	8.472	24.133	10.994	36.200	14.156	48.266
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	13.354	21.803	23.689	43.606	29.502	65.409	44.027	87.212
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		70.001	40.650	138.245	57.767	155.362	92.939	289.530
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	19.179	0	22.723	22.000	22.723	22.000	42.982	22.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.179	70.001	63.372	160.245	80.489	177.362	135.921	311.530
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	23.294	42.333	41.334	84.667	64.290	127.000	89.084	174.241
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	415	4.063	2.726	8.126	4.226	12.189	4.795	16.252
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23.708	46.396	44.059	92.793	68.516	139.189	93.880	190.493
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		90.389	276.514	345.121	573.270	440.757	796.900	685.079	1.142.489
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		194.718	276.514	449.450	573.270	545.086	796.900	789.407	1.142.489
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	35.018	36.659	67.415	73.319	105.729	109.978	147.030	158.857
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.484	3.335	6.116	6.670	9.408	10.005	13.652	14.410
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	53.927	69.452	121.821	138.904	209.697	208.356	268.690	277.808
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.000	12.338	1.000	24.675	28.235	37.013	37.352	49.350
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	436	235	436	235	1.086	470
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		10.063		20.125		30.188		40.250
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	11.965	8.125	15.633	21.250	19.634	29.375	24.800	37.500
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	105.393	139.971	212.422	285.178	373.140	425.149	492.610	578.645
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	43.066	32.978	52.481	76.241	54.833	128.741	54.833	141.287
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	15.766	0	61.711	0
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	43.066	32.978	52.481	76.241	70.599	128.741	116.544	141.287
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	1.637	1.845	1.637	1.845	3.317	3.690
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	1.637	1.845	1.637	1.845	3.317	3.690
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					34.595		164.243	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	30.890	39.635	45.599	79.269	70.657	118.904	105.258	163.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	762	3.163	1.216	6.325	1.807	9.488	2.042	12.650
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	31.652	42.797	46.815	85.594	72.464	128.391	107.300	175.650
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		180.111	215.746	313.354	448.858	552.435	684.126	884.014	899.272
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	14.607	60.768	136.095	124.413	-7.349	112.774	-94.606	243.217
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.