

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	3.414.759	3.712.359						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.712.359						
E.1.01.00.00.000	Tributi	184.641	548.467	0	1.087.304	886.164	1.676.141	1.297.418	2.177.997
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	184.641	548.467	0	1.087.304	886.164	1.676.141	1.297.418	2.177.997
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	107.726	337.368		574.736	324.659	812.104	489.053	1.047.491
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	56.744	100.000		200.000	283.410	300.000	376.193	365.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	20.171	110.724		311.818	276.762	562.912	430.839	764.006
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		375		750	1.333	1.125	1.333	1.500
	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	3.796	150.000		200.000	264.320	250.000	392.810	370.220
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	188.436	698.467	0	1.287.304	1.150.484	1.926.141	1.690.228	2.548.217
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	25.574	29.872		121.444	75.285	140.118	106.184	197.150
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0	1.839	0	2.944	0
	Trasferimenti correnti da altri	1.624	7.007	0	14.013	1.781	21.020	2.663	35.027
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	27.198	36.879	0	135.457	78.905	161.138	111.792	232.177
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.868	31.980		63.959	81.130	95.939	106.204	127.918
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.440	7.358		14.716	15.335	22.074	18.300	29.432
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	1		3	0	4	0	5
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1		3		4	6	5
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	19.157	53.388		93.319	88.276	169.851	109.665	246.383
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	54.464	92.728	0	171.999	184.741	287.871	234.176	403.743
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	9.693	65.000		343.099	491.694	706.502	551.749	736.823
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		0		610		610		610
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.693	65.000	0	343.709	491.694	707.112	551.749	737.433
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		2.823
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	2.823
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	63.295	129.546		259.092	229.350	388.638	312.028	533.613
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	28.597	84.610		169.221	46.041	253.831	118.904	338.441
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	91.892	214.156	0	428.313	275.391	642.469	430.931	872.054
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		371.684	1.107.230	0	2.366.782	2.181.216	3.724.731	3.018.876	4.796.447
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.786.444	4.819.588	3.414.759	6.079.140	5.595.975	7.437.090	6.433.636	8.508.806
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.712.359		3.712.359		3.712.359		3.712.359

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		172.994		345.987	350.184	518.981	519.929	749.638
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		13.431		26.863	27.489	40.294	42.232	57.779
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi		395.268		790.537	810.448	1.185.805	993.042	1.581.073
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		144.341		288.683	250.555	433.024	298.050	577.365
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		651	1.092	651	2.005	1.302
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		54.671	45.123	54.671	45.123	54.671
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		8.438		16.875	24.120	25.313	32.737	73.750
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	0	734.472	0	1.524.266	1.509.012	2.258.738	1.933.118	3.095.578
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		234.053		1.056.454	375.582	1.748.674	516.263	1.883.938
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		24.970	11.161	26.970	11.161	26.970
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	0	234.053	0	1.081.424	386.743	1.775.644	527.424	1.910.908
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		22.387	31.940	22.387	64.278	44.773
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	0	22.387	31.940	22.387	64.278	44.773
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		129.285		258.570	221.897	387.855	320.347	532.569
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		102.484		204.969	100.571	307.453	106.536	409.937
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0	231.769	0	463.539	322.468	695.308	426.883	942.506
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		0	1.200.295	0	3.091.615	2.250.163	4.752.077	2.951.704	5.993.765
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	3.786.444	3.619.294	3.414.759	2.987.525	3.345.812	2.685.013	3.481.932	2.515.041
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.712.359		3.712.359		3.712.359		3.712.359
	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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.