

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	1.000.863	1.477.068						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		119.428						
E.1.01.00.00.000	Tributi	293.123	341.689	902.518	1.223.378	1.115.084	1.826.567	2.166.840	2.298.256
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	293.123	341.689	902.518	1.223.378	1.115.084	1.826.567	2.166.840	2.298.256
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	150.922	60.000	604.051	510.000	632.771	810.000	1.141.788	990.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	7.040	88.689	47.861	177.378	83.010	266.067	151.015	354.756
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	65.240	90.500	174.515	181.000	301.301	271.500	404.996	362.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	69.921	102.500	76.090	355.000	96.012	477.500	467.052	590.000
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	1.989	1.500	1.989	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		0		147.000	140.779	207.000	219.725	245.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	293.123	341.689	902.518	1.370.378	1.255.863	2.033.567	2.386.565	2.543.256
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	33.912	0	34.180	41.000	53.110	64.147	76.895	64.147
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		2.880	7.969	13.960	11.130	30.440	39.524	33.320
	Trasferimenti correnti da altri	8.066	13.475	45.533	39.949	59.710	53.424	80.308	70.899
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	41.978	16.355	87.682	94.909	123.949	148.011	196.728	168.365
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.879	122.546	193.113	245.092	229.800	367.638	382.088	490.184
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.679	5.113	9.695	10.227	16.586	15.340	18.685	20.454
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	250	1	500	1	750	1	1.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	98.386	75.157	135.578	150.314	163.067	225.471	197.796	300.628
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	191.945	203.066	338.387	406.133	409.454	609.199	598.571	812.265
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	55.423	360.000	115.423	661.480	150.505	786.480
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		117.520		204.622		204.622
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					24.020		24.020	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	27.768	13.275	31.203	106.550	96.951	209.826	104.453	223.101
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	27.768	13.275	86.625	584.070	236.393	1.075.927	278.978	1.214.202
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						144.357		
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	144.357		0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	54.076	139.000	86.504	278.000	132.512	417.000	172.646	597.328
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	60.295	206.768	109.165	413.537	160.737	620.305	284.077	827.073
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	114.371	345.768	195.669	691.537	293.248	1.037.305	456.723	1.424.401
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		669.185	920.153	1.610.882	3.147.027	2.318.908	4.904.009	4.061.921	6.162.489
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			13.000		583.000		1.073.000		1.211.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.670.048	2.397.221	2.611.745	4.624.095	3.319.771	6.381.077	5.062.784	7.639.557
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			132.428		702.428		1.192.428		1.330.428

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	157.957	176.507	274.672	335.289	420.932	494.070	577.713	703.280
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.279	15.816	30.781	31.632	38.708	47.449	51.975	67.805
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	511.328	488.451	824.621	971.779	1.104.735	1.451.231	1.579.174	1.945.394
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	110.619	95.384	194.715	190.851	253.849	276.317	297.578	375.746
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	31.691	34.127	31.691	34.127	62.831	68.255
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.605	2.455	2.991	4.911	3.486	7.366	5.818	9.822
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	38.735	58.270	61.596	149.375	104.440	221.052	120.944	279.322
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	840.523	836.883	1.421.068	1.717.965	1.957.841	2.531.613	2.696.034	3.449.623
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	19.844	7.079	60.278	50.187	90.288	286.596	269.321	454.445
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.572	274.584	25.572	346.702	25.572	418.450	34.678	543.450
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	10.496	25.152	10.496	66.819	88.093	141.819	213.849	261.819
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	55.912	306.815	96.345	463.708	203.952	846.865	517.849	1.259.715
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	52.163	55.456	52.163	55.456	101.602	110.913
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	52.163	55.456	52.163	55.456	101.602	110.913
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	79.669	130.952	123.455	261.904	174.294	392.856	231.927	562.044
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	52.035	204.535	100.599	409.071	163.149	613.606	284.727	818.142
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	131.704	335.488	224.054	670.975	337.443	1.006.463	516.653	1.380.186
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.028.139	1.479.185	1.793.630	2.908.104	2.551.399	4.440.397	3.832.137	6.200.436
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			305.000		460.000		840.000		1.250.000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	641.909	918.036	818.115	1.715.991	768.372	1.940.680	1.230.647	1.439.121
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-172.572		242.428		352.428		80.428
	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.

[illegible]

[illegible]

[illegible]