

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	1.410.241	1.143.924						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		5.518						
E.1.01.00.00.000	Tributi	118.414	179.488	141.098	217.488	180.810	345.488	217.921	440.206
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	118.414	179.488	141.098	217.488	180.810	345.488	217.921	440.206
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	75.399	79.888	90.385	79.888	91.052	169.888	107.247	226.338
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	43.006	99.600	49.342	137.600	88.387	175.600	109.302	213.868
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche			800		800		800	
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	9		572		572		572	
	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		93.000		413.446	311.223	413.446	474.135	494.977
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	118.414	272.488	141.098	630.934	492.034	758.934	692.056	935.184
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.483	12.000	6.429	12.000	17.771	59.427	18.458	59.427
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		591		1.181		1.772	4.778	2.362
	Trasferimenti correnti da altri	52.160	13.656	58.837	41.386	69.259	64.136	76.194	91.886
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	57.643	26.246	65.267	54.568	87.030	125.335	99.429	153.676
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.503	16.885	33.771	38.342	39.435	65.228	54.910	88.703
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.117	5.093	7.061	10.186	9.787	15.278	13.791	20.371
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0		0		0		0	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1		1		2	2	2
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.786	4.516	34.554	9.032	34.557	13.548	34.884	18.063
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	24.407	26.494	75.386	57.560	83.779	94.055	103.586	127.139
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		79.997		203.415
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	42.084	31.326	87.979	60.621	87.979	60.621
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.500	2.000	1.500	2.000	1.500	4.000	3.100	7.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.170	6.557	39.229	9.557	43.788	12.557	43.788	16.557
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.670	8.557	82.814	42.882	133.268	157.175	134.868	287.593
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	20.376	61.691	67.034	123.382	115.332	185.073	160.157	253.292
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.484	2.888	3.044	5.775	3.592	8.663	4.740	11.550
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	21.860	64.578	70.077	129.157	118.924	193.735	164.897	264.842
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		228.994	398.364	434.642	915.101	915.034	1.329.234	1.194.836	1.768.433
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.639.234	1.542.288	1.844.882	2.059.025	2.325.274	2.473.158	2.605.076	2.912.357
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.518		5.518		5.518		5.518

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	34.378	48.219	69.257	96.340	110.332	144.462	150.596	208.625
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.048	4.267	8.319	8.233	11.563	12.410	15.061	17.927
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	55.035	206.254	215.265	375.763	384.416	550.073	526.582	745.527
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.797	44.974	12.968	86.002	16.940	105.247	71.818	175.328
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	515	1.841	515	1.841	964	3.682
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		725	7.371	1.449	10.028	2.174	11.279	2.899
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.522	99.677	26.098	189.354	36.832	286.946	38.363	379.623
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	99.779	404.115	339.793	758.982	570.627	1.103.153	814.663	1.533.611
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		28.598	110.321	83.537	157.203	155.182	160.375	335.408
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	12.796	20.332	57.290	26.332	104.974	34.332	191.154	139.571
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	12.796	48.930	167.611	109.870	262.177	189.514	351.529	474.979
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	1.847	8.175	1.847	8.175	3.760	16.350
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	1.847	8.175	1.847	8.175	3.760	16.350
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	38.569	63.495	61.946	126.991	121.020	190.486	173.525	259.643
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		50.829	3.000	105.097	3.668	155.926	5.152	210.195
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	38.569	114.325	64.946	232.088	124.688	346.413	178.676	469.838
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		151.144	567.370	574.196	1.109.115	959.338	1.647.254	1.348.628	2.494.777
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.488.091	974.918	1.270.686	949.910	1.365.936	825.903	1.256.448	417.580
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		5.518		5.518		5.518		5.518
	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.

E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA.

[illegible]

[illegible]

