

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 <sup>(1)</sup>, 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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	160.538	286.198						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		127.517						
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.720	60.747	124.347	130.410	174.841	195.884	339.718	384.881
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.720	60.747	124.347	130.410	174.841	195.884	339.718	384.881
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	29.895	36.986	70.036	76.751	75.289	82.725	145.421	147.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.513	3.500	11.867	6.000	14.624	7.500	21.581	10.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.953	11.711	26.626	34.159	44.288	58.109	59.605	79.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.359	8.500	15.819	13.400	40.640	47.400	113.111	148.681
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		50		100		150		200
	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	90.884	85.000	90.884	120.000	137.707	138.615
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.720	60.747	215.231	215.410	265.725	315.884	477.424	523.496
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.619	0	12.684	5.531	21.769	5.531	26.235	10.531
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		4.863		4.863		4.863		9.726
	Trasferimenti correnti da altri	0	14.674	22.847	14.674	30.717	15.374	30.717	29.205
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.619	19.537	35.531	25.069	52.486	25.769	56.952	49.462
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.908	22.960	34.254	40.759	39.021	54.339	50.423	68.600
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	50	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.624	2.756	7.624	5.513	10.757	8.269	42.521	11.025
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	23.532	25.716	41.878	46.272	49.778	62.658	92.943	79.725
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	12.000	79.922	54.084	104.487	134.363	219.962	266.525	992.104
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							57.803	
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	3.024	0	4.711	5.000	5.227	10.000	7.227	20.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.024	79.922	58.795	109.487	139.590	229.962	331.555	1.012.104
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	22.189	44.192	51.975	87.885	73.728	131.577	116.455	186.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.027	10.164	4.910	20.329	5.280	30.493	6.898	40.657
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.217	54.357	56.885	108.213	79.008	162.070	123.353	227.157
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		124.111	240.279	408.321	504.451	586.587	796.343	1.082.227	1.891.944
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		284.649	526.477	568.859	790.649	747.125	1.082.541	1.242.765	2.178.142
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			127.517		127.517		127.517		127.517

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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente		20.769	56.121	56.969	91.637	87.211	129.494	146.262
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		1.742	3.823	6.174	6.848	8.624	11.181	12.367
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi		89.677	125.690	171.466	168.759	255.764	278.183	355.857
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		16.798	7.519	42.844	47.364	57.577	88.342	114.236
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	893	324	893	324	1.612	648
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		7.127	29.375	15.418	33.141	23.586	33.261	51.754
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		6.279		6.279		6.279	4.262	20.279
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	0	142.391	223.421	299.474	348.642	439.365	546.334	701.402
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		134.052	124.607	214.700	168.185	431.686	280.467	835.361
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		5.000		7.806
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale							10.125	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0	134.052	124.607	214.700	168.185	436.686	290.592	843.167
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	11.489	4.008	11.489	4.008	19.351	8.015
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	11.489	4.008	11.489	4.008	19.351	8.015
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		44.770	46.443	89.041	70.145	133.311	111.216	186.005
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		10.873	3.963	21.746	5.041	32.619	5.410	43.491
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0	55.643	50.406	110.786	75.186	165.929	116.627	229.496
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		0	332.086	409.924	628.967	603.502	1.045.988	972.904	1.782.081
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	284.649	194.391	158.935	161.681	143.623	36.553	269.861	396.061
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		127.517		127.517		127.517		127.517
	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.

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

[illegible]

[illegible]