

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	673.089	403.485						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	163.369	259.720	323.665	472.169	416.431	607.397	730.979	1.089.350
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	163.369	259.720	323.665	472.169	416.431	607.397	730.979	1.089.350
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	54.276	13.000	148.316	148.221	164.170	151.221	255.180	289.442
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	921	6.500	5.271	14.377	11.577	19.253	24.863	30.130
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	28.800	58.693	77.956	117.386	140.383	176.079	188.922	234.772
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.195	8.001	4.310	16.002	10.195	24.002	28.777	32.003
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	76.660	170.868	81.156	170.868	83.146	228.868	226.242	492.371
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	518	2.658	6.656	5.316	6.960	7.974	6.994	10.632
	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		48.137	117.632	96.275	117.632	144.412	178.238	192.550
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	163.369	307.857	441.296	568.444	534.063	751.809	909.217	1.281.900
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	7.650	20.000	47.243	55.500	59.050	128.920	72.920	148.920
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		23.342	1.347	24.842	1.347	48.183
	Trasferimenti correnti da altri	0	1.874	0	3.747	0	5.621	10.828	37.495
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.650	21.874	47.243	82.589	60.397	159.383	85.095	234.598
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.400	31.186	38.906	61.672	55.945	93.158	79.436	124.744
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		125		251		376		501
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	2.120	10.000	2.120	10.000	2.120	10.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	10.013	41.375	11.687	52.750	13.869	118.098	15.592	183.445
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	34.413	72.686	52.713	124.672	71.934	221.631	97.148	318.690
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	46.988	0	46.988	157.523	46.988	186.130	57.160	454.602
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		7.040		37.531
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	5.622	15.000	8.451	30.510	115.575	47.852	127.840	68.871
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	52.610	15.000	55.439	188.033	162.562	241.022	185.000	561.004
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		104.794		104.794		104.794		104.794
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	104.794	0	104.794	0	104.794	0	104.794

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						395.000		
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	395.000	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	17.269	28.452	32.901	56.904	62.609	85.356	95.526	122.912
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	30.068	45.228	55.759	90.456	85.099	135.684	125.155	180.913
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	47.336	73.680	88.660	147.360	147.708	221.040	220.681	303.825
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		305.378	595.891	685.352	1.215.892	976.664	1.699.679	1.892.141	2.804.809
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		978.467	999.376	1.358.441	1.619.377	1.649.753	2.103.165	2.565.230	3.208.295
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 <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>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	50.076	84.275	109.642	162.979	180.604	289.306	295.791	397.132
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.384	14.482	7.199	28.963	16.850	43.445	32.737	59.928
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	83.899	186.033	263.561	433.137	407.586	630.426	612.616	834.628
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	15.804	39.026	27.133	70.962	66.162	116.433	81.001	182.967
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	3.717	11.004	3.717	11.004	8.031	22.008
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		250		500		750	660	1.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.502	3.177	12.032	11.146	14.983	45.911	42.411	60.525
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	154.667	327.243	423.284	718.691	689.902	1.137.275	1.073.246	1.558.187
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	86.455	72.892	89.871	373.332	121.211	373.332	148.243	391.990
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0	10.000	310.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	5.890	104.794	50.164	141.591	158.207	146.285	251.581	146.285
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	92.345	177.686	140.035	514.923	279.418	519.618	409.824	848.276
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							395.000	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	395.000	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	26.810	32.295	26.810	32.295	53.809	64.590
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	26.810	32.295	26.810	32.295	53.809	64.590
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	10.820	29.008	28.070	58.016	56.245	87.024	93.893	125.322
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	47.645	49.233	72.239	98.466	116.728	147.698	139.237	196.931
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	58.464	78.241	100.309	156.482	172.973	234.723	233.130	322.253
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		305.476	583.169	690.438	1.422.391	1.169.103	1.923.910	2.165.009	2.793.306
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		672.991	416.207	668.003	196.986	480.650	179.254	400.221	414.988
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
--	---	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

(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]

[2] *Decreto 24 febbraio 1945, in considerazione dell'esperienza bellica, il Reale di Giustizia ha istituito un tribunale di pace e del primo grado del Reale, e con atto del superiore grado e del superiore tribunale. Per gli atti locali il Reale stesso è istituito della prima e dell'ordine esecutivo.*