

**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 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 ⁽³⁾, 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	485.182	492.837						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		110.787						
E.1.01.00.00.000	Tributi	47.387	59.000	126.750	189.245	193.141	251.596	293.064	391.387
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	47.387	59.000	126.750	189.245	193.141	251.596	293.064	391.387
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	29.772	28.000	79.057	73.645	83.882	85.645	147.802	131.290
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.172	10.500	26.588	29.000	47.756	59.351	65.399	89.405
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.253	20.500	20.683	85.900	60.389	105.900	77.943	169.992
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	189		422		422		1.227	
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		700	692	700	692	700
	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	112.549	106.027	123.696	106.027	182.154	165.798
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	47.387	59.000	239.299	295.272	316.837	357.623	475.218	557.185
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	21.165	16.257	27.260	114.039	27.914	117.967	45.135	135.020
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		4.623		4.623		9.246
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	58.508	35.426	61.907	45.426	65.878	48.426
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.165	16.257	85.767	154.087	89.821	168.016	111.013	192.692
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.737	53.738	91.975	105.960	97.171	114.337	130.592	175.705
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					1.800		1.800	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	5
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.675	1.850	2.259	4.838	4.080	5.367	5.194	15.657
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	33.413	55.588	94.234	110.799	103.051	119.704	137.586	191.367
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		334.199	25.600	511.992	122.495	669.133	172.919	735.289
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		40.000	9.852	65.000	119.381	123.355
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000		5.500		6.250		27.200	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	6.732	6.670	8.420	12.310	14.609	12.310	15.929	12.310
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.732	340.869	39.520	564.302	153.206	746.443	335.430	870.954
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		0		0		114		114
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	114	0	114
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							121.183	
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	121.183	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	28.158	149.160	62.564	299.321	103.580	448.481	155.999	605.921
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	598	12.247	1.465	24.494	1.952	36.742	2.430	48.989
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	28.756	161.408	64.029	323.815	105.532	485.223	158.428	654.910
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0				0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	142.453	633.122	522.850	1.448.276	768.448	1.877.123	1.338.857	2.467.222
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	627.635	1.125.959	1.008.032	1.941.112	1.253.631	2.369.959	1.824.039	2.960.059
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		110.787		110.787		110.787		110.787

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	18.496	22.477	43.379	64.748	65.156	88.635	94.324	112.775
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	999	3.005	2.782	7.511	4.735	10.516	7.362	13.773
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	60.395	94.809	141.116	251.372	217.237	381.242	320.211	501.359
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	65.540	27.906	85.052	69.342	85.052	92.919	116.465	175.085
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	10.268	11.810	10.268	11.810	20.204	23.619
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		800	7.759	1.350	7.759	1.350	7.759	41.962
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.732	14.200	12.732	14.200	14.322	15.200	14.322	15.200
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	158.163	163.196	303.088	420.333	404.529	601.671	580.648	883.772
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	113.544	145.211	246.408	312.426	484.218	404.884	716.001	431.294
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		319.450	1.420	327.418	9.350	342.113	9.350	386.113
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	113.544	464.661	247.828	639.845	493.567	746.996	725.351	817.406
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							121.183	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	121.183	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	15.903	15.100	15.903	15.100	32.138	30.200
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	15.903	15.100	15.903	15.100	32.138	30.200
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	20.068	149.753	54.135	298.664	102.738	447.574	157.196	605.764
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	498	14.261	1.422	28.522	1.993	42.782	2.490	57.043
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	20.565	164.014	55.557	327.185	104.731	490.357	159.686	662.807
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		292.272	791.871	622.376	1.402.463	1.018.730	1.854.124	1.619.005	2.394.186
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			29.295		29.295		29.295		110.787
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		335.363	334.088	385.656	538.649	234.900	515.835	205.034	565.873
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			81.492		81.492		81.492		0
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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.