

**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 garantire 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	492.343	627.473						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	140.945	140.945						
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.822	98.297	156.716	280.273	236.721	481.409	348.533	753.243
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.822	98.297	156.716	280.273	236.721	481.409	348.533	753.243
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	38.852	80.291	121.203	236.649	124.493	316.940	196.649	473.299
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.864	4.008	16.755	15.631	31.808	43.868	41.735	65.928
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.042	347	7.831	689	68.916	79.047	98.599	158.811
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	5.063	13.651	10.927	27.303	10.975	40.954	11.022	54.605
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	530	600	530	600
	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	109.954	109.572	121.101	114.072	178.362	168.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.822	98.297	266.671	383.845	357.822	595.481	526.895	921.249
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.811	28.061	42.180	45.450	42.906	55.376	43.873	251.185
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		9.390		9.390		20.549
	Trasferimenti correnti da altri	6.000	175	8.635	350	22.175	18.761	40.135	42.793
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.811	28.236	50.815	55.190	65.080	83.526	84.008	314.526
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.623	22.201	34.102	84.716	47.157	99.360	89.591	171.271
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		625		1.250		1.875		2.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	5	0	5	0	5	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	758	1.200	758	1.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	579	5.942	11.469	11.864	13.610	17.826	16.244	27.768
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	15.152	28.774	45.570	97.855	61.525	120.266	106.594	202.749
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli Investimenti	25.000	10.206	155.884	10.206	201.779	68.886	216.194	374.140
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			24.075		24.075		24.075	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.000	5.000	26.370	10.000	26.370	15.000	26.370	20.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.963	69.010	25.504	138.020	50.200	207.030	57.847	276.040
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.963	84.216	231.833	158.226	302.424	290.916	324.486	670.180
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	Emissioni 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	30.856	220.278	76.817	443.057	97.971	663.335	140.708	892.290
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	660	10.536	2.074	21.071	6.486	31.607	8.118	42.143
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.516	230.814	78.890	464.128	104.456	694.942	148.825	934.433
E.0.00.99.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	189.264	470.337	673.780	1.159.245	891.308	1.785.131	1.190.808	3.043.131
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	681.607	1.097.811	1.166.124	1.786.718	1.383.651	2.412.605	1.683.151	3.670.605
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		140.945		140.945		140.945		140.945

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	31.149	42.899	67.640	85.797	100.202	128.696	152.592	185.894
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.937	3.994	4.686	7.827	7.699	12.066	12.301	17.028
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	65.418	110.450	167.985	216.027	225.476	316.238	293.317	421.408
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.050	47.058	16.213	67.369	55.236	99.955	100.960	299.552
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	13	0	11.731	8.996	11.731	8.996	23.986	18.042
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.595	17.150	2.595	23.171	2.595	29.192	2.777	35.212
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		1.648	5.681	19.297	12.830	20.945	16.410	33.343
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	115.162	223.198	276.533	428.463	415.770	616.088	602.343	1.010.479
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	94.921	54.607	312.112	138.439	343.072	317.118	483.830	500.871
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		8.714		8.714		8.714		159.329
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	94.921	63.321	312.112	147.152	343.072	325.832	483.830	660.200
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	363	0	32.285	29.293	32.285	29.293	64.862	58.586
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	363	0	32.285	29.293	32.285	29.293	64.862	58.586
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	292.855
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	19.707	221.714	64.206	443.428	94.598	665.142	140.708	893.094
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.748	11.913	6.127	23.826	7.499	35.739	7.935	47.652
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	24.455	233.627	70.333	467.254	102.097	700.881	148.643	940.746
U.0.00.99.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	234.901	520.146	691.262	1.072.183	893.223	1.672.094	1.299.679	2.962.867
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		6.475		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	446.706	577.664	474.862	714.535	490.428	740.511	983.472	707.738
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		134.470		140.945		140.945		140.945
	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.