

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	2.318.024	3.067.868						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		339.586						

E.1.01.00.00.000	Tributi	261.844	756.463	930.500	1.512.926	1.650.539	2.269.389	2.204.459	3.025.852
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	261.844	756.463	930.500	1.512.926	1.650.539	2.269.389	2.204.459	3.025.852
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	167.492	351.272	661.959	702.544	739.301	1.053.817	1.096.489	1.405.089
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	50		50		50		863	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	23.294	55.500	64.979	111.000	134.079	166.500	177.747	222.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	293	4.835	20.572	9.671	31.188	14.506	41.047	19.341
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche							336	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	69.449	344.380	176.923	688.760	737.829	1.033.139	878.063	1.377.519
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.265	476	6.017	952	8.091	1.427	9.915	1.903
	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		126.794	316.253	253.589	316.253	380.383	480.463	507.178
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	261.844	883.257	1.246.753	1.766.515	1.966.792	2.649.772	2.684.923	3.533.030
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	40.350	41.231	96.390	82.462	134.749	123.694	146.161	164.925
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	26.518	44.858	102.856	89.717	103.918	134.575	129.752	179.434
	Trasferimenti correnti da altri	0	30.251	1.000	60.501	4.000	90.752	19.858	121.003
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	66.869	116.340	200.246	232.681	242.667	349.021	295.771	465.361
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	184.278	168.832	323.215	337.665	438.459	506.497	583.827	675.330
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.556	156.796	34.863	313.591	424.736	470.387	502.211	627.182
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	25	1	50	1	75	1	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1.250		2.500		3.750	24.231	5.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	63.615	74.026	93.190	148.052	133.883	222.078	180.581	296.104
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	253.450	400.929	451.268	801.858	997.079	1.202.787	1.290.851	1.603.716
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	1.301		2.737		7.959		271.424	
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	66.500		67.767		156.680		164.436	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	1.364		1.364		1.364		1.364	
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	16.420		47.548		65.444		119.734	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	85.584	0	119.416	0	231.447	0	556.958	0
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	32.946		32.946		32.946		32.946	

E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	32.946	0	32.946	0	32.946	0	32.946	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	43.567		43.567		43.567		43.567	
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	43.567	0	43.567	0	43.567	0	43.567	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	135.707	234.532	236.746	469.064	374.965	703.595	532.461	966.337
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.720	30.626	3.992	61.251	4.810	91.877	18.386	122.503
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	138.427	265.157	240.738	530.315	379.776	795.472	550.848	1.088.840
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		882.687	1.665.684	2.334.935	3.331.368	3.894.273	4.997.053	5.455.863	6.690.947
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		25.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.200.711	4.733.552	4.652.959	6.399.237	6.212.298	8.064.921	7.773.887	9.758.815
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			339.586		339.586		339.586		364.586

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	143.179	246.887	305.153	493.775	534.224	740.662	762.744	1.069.845
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.045	20.744	20.475	41.488	37.124	62.232	57.981	89.607
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	539.709	903.027	1.021.053	1.806.054	1.449.703	2.709.080	2.063.523	3.612.107
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	84.173	193.250	259.179	386.500	369.855	579.750	474.374	773.000
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	35.634	32.048	35.640	32.048	70.322	64.096
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.668	7.143	18.038	14.285	20.630	21.428	39.330	28.570
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.286	13.855	5.843	27.710	45.452	41.565	56.971	55.420
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	781.060	1.384.906	1.665.375	2.801.859	2.492.628	4.186.765	3.525.245	5.692.645
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	256.054		304.547		571.123		685.931	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.450		4.450		4.450		111.370	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	26.957		35.156		47.985		94.157	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	287.461	0	344.153	0	623.558	0	891.457	0
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	82.703	88.898	82.703	88.898	166.913	177.796
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	82.703	88.898	82.703	88.898	166.913	177.796
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	91.447	242.584	218.173	485.168	360.948	727.753	506.021	998.547
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	745	39.035	990	78.070	1.235	117.104	13.757	156.139
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	92.192	281.619	219.163	563.238	362.183	844.857	519.778	1.154.686
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.160.713	1.666.525	2.311.394	3.453.995	3.561.072	5.120.520	5.103.393	7.025.127
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18.000		50.000		50.000		60.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		2.039.998	3.067.028	2.341.566	2.945.241	2.651.226	2.944.401	2.670.494	2.733.688

	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		321.586		289.586		289.586		304.586
	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.

CATEGORIA	SUBCATEGORIA	INDICADOR	UNIDAD	VALOR	VALOR OBJETIVO	VALOR REAL	VALOR OBJETIVO	VALOR REAL	VALOR OBJETIVO	VALOR REAL
1. OBJETIVO	1.1. OBJETIVO 1	1.1.1. OBJETIVO 1.1	1.1.1.1. OBJETIVO 1.1.1	1.1.1.1.1. OBJETIVO 1.1.1.1	1.1.1.1.1.1. OBJETIVO 1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1.1. OBJETIVO 1.1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1.1.1. OBJETIVO 1.1.1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1.1.1.1. OBJETIVO 1.1.1.1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. OBJETIVO 1.1.1.1.1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. OBJETIVO 1.1.1.1.1.1.1.1.1.1
2. ALCANCE	2.1. ALCANCE 1	2.1.1. ALCANCE 1.1	2.1.1.1. ALCANCE 1.1.1	2.1.1.1.1. ALCANCE 1.1.1.1	2.1.1.1.1.1. ALCANCE 1.1.1.1.1	2.1.1.1.1.1.1. ALCANCE 1.1.1.1.1.1	2.1.1.1.1.1.1.1. ALCANCE 1.1.1.1.1.1.1	2.1.1.1.1.1.1.1.1. ALCANCE 1.1.1.1.1.1.1.1	2.1.1.1.1.1.1.1.1.1. ALCANCE 1.1.1.1.1.1.1.1.1	2.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. ALCANCE 1.1.1.1.1.1.1.1.1.1
3. DEFINICIONES	3.1. DEFINICIONES 1	3.1.1. DEFINICIONES 1.1	3.1.1.1. DEFINICIONES 1.1.1	3.1.1.1.1. DEFINICIONES 1.1.1.1	3.1.1.1.1.1. DEFINICIONES 1.1.1.1.1	3.1.1.1.1.1.1. DEFINICIONES 1.1.1.1.1.1	3.1.1.1.1.1.1.1. DEFINICIONES 1.1.1.1.1.1.1	3.1.1.1.1.1.1.1.1. DEFINICIONES 1.1.1.1.1.1.1.1	3.1.1.1.1.1.1.1.1.1. DEFINICIONES 1.1.1.1.1.1.1.1.1	3.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. DEFINICIONES 1.1.1.1.1.1.1.1.1.1
4. REFERENCIAS	4.1. REFERENCIAS 1	4.1.1. REFERENCIAS 1.1	4.1.1.1. REFERENCIAS 1.1.1	4.1.1.1.1. REFERENCIAS 1.1.1.1	4.1.1.1.1.1. REFERENCIAS 1.1.1.1.1	4.1.1.1.1.1.1. REFERENCIAS 1.1.1.1.1.1	4.1.1.1.1.1.1.1. REFERENCIAS 1.1.1.1.1.1.1	4.1.1.1.1.1.1.1.1. REFERENCIAS 1.1.1.1.1.1.1.1	4.1.1.1.1.1.1.1.1.1. REFERENCIAS 1.1.1.1.1.1.1.1.1	4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. REFERENCIAS 1.1.1.1.1.1.1.1.1.1
5. DESCRIPCION DE LOS DATOS	5.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1	5.1.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1.1	5.1.1.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1.1.1	5.1.1.1.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1.1.1.1	5.1.1.1.1.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1.1.1.1.1	5.1.1.1.1.1.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1.1.1.1.1.1	5.1.1.1.1.1.1.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1.1.1.1.1.1.1	5.1.1.1.1.1.1.1.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1.1.1.1.1.1.1.1	5.1.1.1.1.1.1.1.1.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1.1.1.1.1.1.1.1.1	5.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. DESCRIPCION DE LOS DATOS 1.1.1.1.1.1.1.1.1.1
6. METODOLOGIA	6.1. METODOLOGIA 1	6.1.1. METODOLOGIA 1.1	6.1.1.1. METODOLOGIA 1.1.1	6.1.1.1.1. METODOLOGIA 1.1.1.1	6.1.1.1.1.1. METODOLOGIA 1.1.1.1.1	6.1.1.1.1.1.1. METODOLOGIA 1.1.1.1.1.1	6.1.1.1.1.1.1.1. METODOLOGIA 1.1.1.1.1.1.1	6.1.1.1.1.1.1.1.1. METODOLOGIA 1.1.1.1.1.1.1.1	6.1.1.1.1.1.1.1.1.1. METODOLOGIA 1.1.1.1.1.1.1.1.1	6.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. METODOLOGIA 1.1.1.1.1.1.1.1.1.1
7. RESULTADOS	7.1. RESULTADOS 1	7.1.1. RESULTADOS 1.1	7.1.1.1. RESULTADOS 1.1.1	7.1.1.1.1. RESULTADOS 1.1.1.1	7.1.1.1.1.1. RESULTADOS 1.1.1.1.1	7.1.1.1.1.1.1. RESULTADOS 1.1.1.1.1.1	7.1.1.1.1.1.1.1. RESULTADOS 1.1.1.1.1.1.1	7.1.1.1.1.1.1.1.1. RESULTADOS 1.1.1.1.1.1.1.1	7.1.1.1.1.1.1.1.1.1. RESULTADOS 1.1.1.1.1.1.1.1.1	7.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. RESULTADOS 1.1.1.1.1.1.1.1.1.1
8. CONCLUSIONES	8.1. CONCLUSIONES 1	8.1.1. CONCLUSIONES 1.1	8.1.1.1. CONCLUSIONES 1.1.1	8.1.1.1.1. CONCLUSIONES 1.1.1.1	8.1.1.1.1.1. CONCLUSIONES 1.1.1.1.1	8.1.1.1.1.1.1. CONCLUSIONES 1.1.1.1.1.1	8.1.1.1.1.1.1.1. CONCLUSIONES 1.1.1.1.1.1.1	8.1.1.1.1.1.1.1.1. CONCLUSIONES 1.1.1.1.1.1.1.1	8.1.1.1.1.1.1.1.1.1. CONCLUSIONES 1.1.1.1.1.1.1.1.1	8.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. CONCLUSIONES 1.1.1.1.1.1.1.1.1.1
9. RECOMENDACIONES	9.1. RECOMENDACIONES 1	9.1.1. RECOMENDACIONES 1.1	9.1.1.1. RECOMENDACIONES 1.1.1	9.1.1.1.1. RECOMENDACIONES 1.1.1.1	9.1.1.1.1.1. RECOMENDACIONES 1.1.1.1.1	9.1.1.1.1.1.1. RECOMENDACIONES 1.1.1.1.1.1	9.1.1.1.1.1.1.1. RECOMENDACIONES 1.1.1.1.1.1.1	9.1.1.1.1.1.1.1.1. RECOMENDACIONES 1.1.1.1.1.1.1.1	9.1.1.1.1.1.1.1.1.1. RECOMENDACIONES 1.1.1.1.1.1.1.1.1	9.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1. RECOMENDACIONES 1.1.1.1.1.1.1.1.1.1
10. ANEXOS	10.1. ANEXOS 1	10.1.1. ANEXOS 1.1	10.1.1.1. ANEXOS 1.1.1	10.1.1.1.1. ANEXOS 1.1.1.1	10.1.1.1.1.1. ANEXOS 1.1.1.1.1	10.1.1.1.1.1.1. ANEXOS 1.1.				

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[2] <http://www.legislativo.it>, articolo 1 della legge n. 10 del 28.2.2001, articolo 1 della legge n. 10 del 28.2.2001, articolo 1 della legge n. 10 del 28.2.2001.