

**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>(3)</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>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>		<b>872.877</b>	<b>1.023.986</b>						
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>13.333</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	107.076	255.432	342.577	510.863	619.168	766.295	900.861	1.021.726
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	107.076	255.432	342.577	510.863	619.168	766.295	900.861	1.021.726
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	28.846	80.000	171.921	160.000	180.653	240.000	321.526	320.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	14.562	17.000	23.094	34.000	25.267	51.000	25.698	68.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	48.533	70.000	130.497	140.000	227.727	210.000	302.105	280.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	488	636	488	1.271	488	1.907	488	2.543
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.984	14.990	4.661	29.980	4.661	44.970	4.661	59.960
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	10.661	72.431	11.917	144.862	179.291	217.293	245.302	289.723
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		375		750	1.082	1.125	1.082	1.500
	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	62.253	81.875	278.729	163.750	284.597	245.625	311.521	327.500
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>169.329</b>	<b>337.307</b>	<b>621.305</b>	<b>674.613</b>	<b>903.766</b>	<b>1.011.920</b>	<b>1.212.382</b>	<b>1.349.226</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		21.857		43.714		65.570		87.427
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	15.255	18.691	15.255	37.381	15.255	56.072	16.755	74.762
	Trasferimenti correnti da altri	0	19.793	1.513	39.585	7.513	59.378	10.013	79.170
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>15.255</b>	<b>60.340</b>	<b>16.767</b>	<b>120.680</b>	<b>22.767</b>	<b>181.019</b>	<b>40.100</b>	<b>241.359</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.881	64.540	84.866	129.081	169.119	193.621	284.215	258.162
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		17.204		34.409	60.000	51.613	60.000	68.817
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	40	13	40	25	40	38	425	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1.416		2.832	2.324	4.248	6.824	5.664
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	24.995	135.035	51.920	270.071	72.327	405.106	113.426	540.142
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>68.915</b>	<b>218.209</b>	<b>136.826</b>	<b>436.417</b>	<b>303.810</b>	<b>654.626</b>	<b>464.890</b>	<b>872.835</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		1.438.755		2.877.511		4.316.266	5.000	5.755.021
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		1.364.144		2.728.289		4.092.433		5.456.577
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		2.500	8.100	5.000	11.300	7.500	23.500	10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	6.363	46.161	11.619	92.323	36.354	138.484	52.268	184.646
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>6.363</b>	<b>2.851.561</b>	<b>19.719</b>	<b>5.703.122</b>	<b>47.654</b>	<b>8.554.683</b>	<b>80.768</b>	<b>11.406.244</b>
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								
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		11.802		23.604		35.406		47.208
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>11.802</b>	<b>0</b>	<b>23.604</b>	<b>0</b>	<b>35.406</b>	<b>0</b>	<b>47.208</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	46.999	81.617	98.167	163.234	148.320	244.850	236.009	336.275

E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	245	5.284	245	10.569	245	15.853	511	21.138
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>47.244</b>	<b>86.901</b>	<b>98.412</b>	<b>173.802</b>	<b>148.565</b>	<b>260.704</b>	<b>236.520</b>	<b>357.413</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione dei tesoriere)</b>	<b>307.105</b>	<b>3.566.119</b>	<b>893.029</b>	<b>7.132.239</b>	<b>1.426.562</b>	<b>10.698.358</b>	<b>2.034.660</b>	<b>14.274.286</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>1.179.982</b>	<b>4.590.105</b>	<b>1.765.906</b>	<b>8.156.225</b>	<b>2.299.439</b>	<b>11.722.344</b>	<b>2.907.538</b>	<b>15.298.271</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>13.333</b>		<b>13.333</b>		<b>13.333</b>		<b>13.333</b>

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	57.001	91.146	135.759	182.292	188.387	273.438	270.035	394.966
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.612	6.006	10.064	12.013	12.884	18.019	19.208	26.027
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	193.090	260.994	416.735	521.988	575.710	782.982	807.605	1.043.975
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	25.404	80.284	38.330	160.568	94.360	240.852	202.008	321.136
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	4.993	0	38.592	34.025	38.592	34.025	70.727	68.050
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.598	77.296	86.052	154.592	118.360	231.887	161.776	309.745
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>284.698</b>	<b>515.726</b>	<b>725.532</b>	<b>1.065.477</b>	<b>1.028.293</b>	<b>1.581.203</b>	<b>1.531.360</b>	<b>2.163.899</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		1.437		2.874		4.311		6.227
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.265	58.687	12.861	117.375	15.359	176.062	24.669	254.311
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		172.049		344.099		516.148	2.271	745.548
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	1.237	2.333.590	1.932	4.667.181	93.957	7.000.771	362.100	10.112.225
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>3.502</b>	<b>2.565.764</b>	<b>14.794</b>	<b>5.131.529</b>	<b>109.315</b>	<b>7.697.292</b>	<b>389.041</b>	<b>11.118.312</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	3.016	0	35.902	35.582	35.902	35.582	60.209	71.164
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>3.016</b>	<b>0</b>	<b>35.902</b>	<b>35.582</b>	<b>35.902</b>	<b>35.582</b>	<b>60.209</b>	<b>71.164</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		<b>138.462</b>		<b>276.923</b>		<b>415.385</b>		<b>600.000</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	253.501	84.558	283.248	169.116	296.773	253.675	476.198	348.562
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	698	7.197	698	14.394	698	21.591	964	28.788
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>254.199</b>	<b>91.755</b>	<b>283.945</b>	<b>183.510</b>	<b>297.471</b>	<b>275.266</b>	<b>477.162</b>	<b>377.350</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>545.416</b>	<b>3.311.707</b>	<b>1.060.173</b>	<b>6.693.021</b>	<b>1.470.981</b>	<b>10.004.727</b>	<b>2.457.771</b>	<b>14.330.725</b>
	<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>634.566</b>	<b>1.278.399</b>	<b>705.734</b>	<b>1.463.204</b>	<b>828.458</b>	<b>1.717.617</b>	<b>449.766</b>	<b>967.546</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>13.333</b>		<b>13.333</b>		<b>13.333</b>		<b>13.333</b>
	<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>	<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 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.