

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	117.999	414.531						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		283.852						
E.1.01.00.00.000	Tributi	24.460	10.116	73.970	171.116	91.120	179.934	141.890	248.451
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	24.460	10.116	73.970	171.116	91.120	179.934	141.890	248.451
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	8.023	1.298	45.307	94.000	45.963	94.000	86.325	99.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.246	6.250	9.204	12.500	15.200	18.750	21.045	25.000
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	3.002	0	7.836	9.300	7.836	9.300	7.987	9.300
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	10.189	0	11.623	50.178	22.121	50.178	26.533	104.877
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		2.569		5.137		7.706		10.274
	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	5.568	0	26.686	47.598	34.354	47.598	45.317	47.598
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.027	10.116	100.656	218.714	125.474	227.533	187.208	296.049
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	14.258	0	16.761	0	16.910	16.747	30.999	16.747
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.925	0	5.925	0	5.925	0	5.925	4.835
	Trasferimenti correnti da altri	0	942	340	11.870	340	18.290	672	23.754
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.183	942	23.026	11.870	23.175	35.037	37.596	45.336
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.139	1.501	6.465	8.120	6.768	13.372	11.861	18.972
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		150		300		450		600
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	14	0	29	0	43	0	58
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.132	1.811	1.532	3.622	1.637	5.634	4.538	18.372
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.271	3.477	7.997	12.072	8.405	19.499	16.399	38.001
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	0	42.650	320.175	272.546	579.666	297.546	946.089
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			3.600		3.600		3.600	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		375		750		1.125		1.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.000	375	46.250	320.925	276.146	580.791	301.146	947.589
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	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								
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	7.164	9.185	16.415	18.370	20.206	27.554	29.944	38.884
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.896	9.371	12.366	15.631	15.158	22.696	38.431	29.761
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.060	18.556	28.781	34.000	35.364	50.250	68.375	68.645
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		71.542	33.466	206.711	597.581	468.564	913.111	610.724	1.395.621
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		189.541	447.997	324.710	1.012.112	586.563	1.327.641	728.723	1.810.152
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			283.852		283.852		283.852		283.852

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	11.377	19.492	30.650	44.793	42.777	66.642	66.710	93.653
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	938	1.632	2.470	4.609	3.968	6.396	6.133	9.953
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	34.734	29.261	67.032	61.659	84.428	122.796	117.271	165.268
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.303	5.339	16.973	58.293	19.554	74.164	22.970	104.872
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	1.832	1.473	1.832	1.473	3.588	2.946
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		25	391	50	439	275	439	300
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	25	493	105	792	233	1.092	4.361	5.335
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	56.378	56.242	119.454	171.670	153.230	272.838	221.473	382.327
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	35.557	0	49.697	380.465	53.591	562.847	182.074	1.089.713
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		0		75.318		75.318	92.363	75.318
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	35.557	0	49.697	455.783	53.591	638.165	274.437	1.165.031
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	3.230	3.590	3.230	3.590	6.537	7.180
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	3.230	3.590	3.230	3.590	6.537	7.180
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		50.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	5.827	7.015	14.400	16.529	19.455	23.544	30.301	35.147
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.435	7.469	11.024	14.938	13.618	22.408	38.396	30.302
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.261	14.484	25.424	31.468	33.072	45.952	68.697	65.449
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		103.196	70.726	197.806	662.511	243.124	960.544	571.144	1.669.986
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	86.345	377.271	126.904	349.601	343.439	367.097	157.579	140.165
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		283.852		283.852		283.852		283.852
	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.

DICHI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 20 MARZO 2001, N. 1

gli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti) consultabili dal sito internet www.SOPR.it, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'ente
sottoposto all'istruttoria, si autorizza la presidenza del piano speciale dei flussi di cassa.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei più livelli della codifica SOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SOPE.

[illegible][illegible]

[illegible]

(1) 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.