



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	574.460	301.704						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0	1.029	228.000	66.378	228.000	95.524	517.704
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	9.405	49.764	41.765	50.434	171.726	80.434	192.426	218.154
	Trasferimenti correnti da altri	443.346	569.572	1.081.449	667.010	2.305.140	1.700.183	2.971.520	3.083.483
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	452.751	619.335	1.124.244	945.444	2.543.245	2.008.616	3.259.470	3.819.341
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.344	73.909	74.892	90.429	145.813	108.887	180.518	169.763
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		92.328	143	184.657	13.360	345.459	52.317	437.787
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	343	2.121	1.151	15.486	5.628	28.851	27.005	35.971
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	61.688	168.358	76.187	290.572	164.802	483.196	259.839	643.521
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	545.086	0	567.447	199.542	642.888	492.542	920.221	1.244.726
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		13.936
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								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	545.086	0	567.447	199.542	642.888	492.542	920.221	1.258.662
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	188.523	628.551	328.938	1.264.102	521.941	1.892.652	679.783	2.540.017
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	969	32.724	2.390	65.448	3.349	98.171	21.262	130.895
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	189.491	661.275	331.328	1.329.549	525.289	1.990.824	701.045	2.670.912
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.249.017	1.448.968	2.099.206	2.765.106	3.876.225	4.975.178	5.140.575	8.392.436

Allegato "A" alla Deliberazione di Giunta n. 26 del 27.02.2025

di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.823.477	1.750.672	2.673.666	3.066.810	4.450.685	5.276.882	5.715.035	8.694.141
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0

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	545.333	133.949	884.839	236.332	1.226.112	338.714	1.672.520	520.782
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	46.112	19.588	69.179	32.047	92.547	44.505	117.426	59.928
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	391.772	665.960	699.042	1.055.408	1.341.038	2.037.170	1.550.509	2.381.744
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	7.652	75.177	10.325	159.603	20.755	234.780	29.968	309.956
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	1.557	1.149	1.557	1.149	2.935	2.297
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	100	6.373	14.019	12.745	14.053	19.118	14.486	25.490
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	990.968	901.046	1.678.962	1.497.283	2.696.061	2.675.435	3.387.843	3.300.199
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	267.084	399.882	440.979	856.512	741.540	1.353.978	876.704	1.835.525
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		2.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	267.084	399.882	440.979	856.512	741.540	1.353.978	876.704	1.837.525
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	8.314	9.158	8.314	9.158	16.808	18.316
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	8.314	9.158	8.314	9.158	16.808	18.316
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		746.512
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	269.640	601.801	395.804	1.202.602	604.549	1.803.403	720.167	2.418.987
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	10.335	60.474	10.580	120.947	11.537	181.421	30.136	241.894
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	279.975	662.275	406.384	1.323.549	616.087	1.984.824	750.302	2.660.881
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	1.538.028	1.963.202	2.534.639	3.686.502	4.062.002	6.023.395	5.031.658	8.563.433
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	285.449	-212.530	139.028	-619.692	388.683	-746.512	683.378	130.707
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	212.530	0	619.692	0	746.512	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 della colonna che corrisponde alle previsioni effettive dell'esercizio è denominata "incassi effettivi" e "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.

